

**IKATAN AKUNTAN INDONESIA  
WILAYAH JAWA BARAT**

# **PARADE RISET AKUNTANSI 2018**

**Peluang dan Tantangan  
Pendidikan Akuntansi dalam  
Menghadapi Era Digitalisasi**



# DAFTAR ISI

<b>DAFTAR ISI</b>	i
<b>KATA PENGANTAR</b>	x
<b>KATA SAMBUTAN KETUA IAI JABAR</b>	xi
<b>KATA SAMBUTAN KETUA IAI KAPd</b>	xii
<b>SUSUNAN PANITIA</b>	xiii
<b>ANALISIS BIAYA KUALITAS TERHADAP KEPUASAN PELANGGAN DAN DAMPAKNYA ATAS LOYALITAS PELANGGAN PADA PERUSAHAAN KOSMETIK</b> Kurnia Dwiandiani dan Edi Jaenudin	1
<b>ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEBERHASILAN PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS AKRUAL (STUDI PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN CIREBON)</b> Siti Julaikha dan Nunuy Nur Afiah	2
<b>ANALISIS INDEPENDENSI, PROFESIONALISME DAN KOMPETENSI PADA PENDETEKSIAN KECURANGAN (FRAUD)</b> Puguh Iqbal Aris F, Komala Ardiyani, Arum Ardianingsih	3
<b>ANALISIS KENDALA-KENDALA IMPLEMENTASI MODEL TATA KELOLA ZAKAT DENGAN MODEL GOOD ZAKAT GOVERNANCE</b> Mey Maemunah, Sri Fadilah, Nopi Hernawati, Dan Ririn S. Kuntorini	4
<b>ANALISIS KESIAPAN PELAKU UMKM KOTA BANDUNG DALAM MENERAPKAN E -COMMERCE</b> Remon Gunanta, Niki Hadian, Yogo Heru Prayitno, dan Mirna Dianita	5
<b>ANALISIS KINERJA KEUANGAN SEBELUM DAN SESUDAH AKUISISI PADA PERUSAHAAN PT MITRA PINASTHIKA MUSTIKA, TBK (AKUISISI PADA TAHUN 2013)</b> Muhamad Ifan, Ahmad Burhanudin Taufiq, Retno Martanti Endah Lestari	6
<b>ANALISIS ORIENTASI KEWIRAUSAHAAN DAN PENGARUHNYA TERHADAP STRATEGI BOOTSTRAP FINANCIAL PADA UMKM</b> Irianing Suparlinah, Atiek Sri Purwati, Negin Kencono Putri dan Warsidi	7
<b>ANALISIS PENERAPAN SISTEM MANAJEMEN LINGKUNGAN KAITANNYA KINERJA LINGKUNGAN PADA RUMAH SAKIT DI KOTA BANDUNG (ANALYSIS OF THE APPLICATION OF ENVIRONMENTAL MANAGEMENT SYSTEMS IN RELATION TO ENVIRONMENTAL PERFORMANCE IN HOSPITALS IN BANDUNG CITY)</b> Faizal Rachman, Nurleli, Yuni Rosdiana, dan Helliana	8
<b>ANALISIS PENGARUH PENERAPAN SISTEM INFORMASI KEUANGAN, SISTEM PENGAWASAN MELEKAT DAN PRINSIP TRANSPARANSI TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN ANGGARAN PENDAPATANAN DAN BELANJA DAERAH (APBD) (STUDI EMPIRIS PADA DPRD KABUPATEN REMBANG)</b> Rosa Nikmatul Fajri, Sri Hartono & Djumali	9
<b>CUSTOMERS TRUST DAN NIAT BERBELANJA ONLINE MASYARAKAT INDONESIA DAN MALAYSIA</b> Farida Rika Arini & Indah Umiyati	10

# DAFTAR ISI

<b>DESAIN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PEMBELIAN PADA UMKM</b> Noor Muhammad Adipati dan Renny Nur'ainy	11
<b>DETERMINAN NIAT MAHASISWA DIPLOMA III AKUNTANSI MENGIKUTI PELATIHAN BREVET PAJAK: APLIKASI TEORI PERILAKU TERENCANA</b> Yanto Darmawan	12
<b>PENTAGON FRAUD DETERMINANTS IN DETECTING FINANCIAL STATEMENT FRAUD AND FIRM VALUE</b> Heru Satria Rukmana	13
<b>DETERMINAN PROFITABILITAS DAN IMPLIKASINYA TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN</b> Sulhendri	14
<b>DETERMINAN TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2016</b> Dhika Trisniati Ningrum, Ida Rosnidah, dan Wiwit Apit Sulistyowati	15
<b>PENERAPAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN PADA YAYASAN HAJJAH ROESTILAH (YHR) BERDASARKAN PSAK 45</b> Dev Anand	16
<b>EFFECT OF TRANSPARENCY AND ACCOUNTABILITY OF APBDES MANAGEMENT ON VILLAGE GOVERNMENT PERFORMANCE</b> Setia Permadi Senoputro, Hanifah dan Izma Nurahmi Febriani	17
<b>EFEK RASIO KEUANGAN PERUSAHAAN PADA MODEL PREDIKSI KEPAILITAN PERBANKAN MODEL ALTMAN Z-SCORE DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERATING (STUDI PADA PERBANKAN DI INDONESIA)</b> Sugiyanto dan Syafrizal	18
<b>PENGARUH EFEKTIVITAS DAN KONTRIBUSI BEA PEROLEHAN HAK ATAS TANAH DAN BANGUNAN TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH (STUDI KASUS PADA BKD KABUPATEN BANDUNG TAHUN 2014-2017)</b> Bani Binekas, Vita Citra Mulyandini, Bunga Mustika Sari	19
<b>PENERAPAN MODEL PEMBELAJARAN FLIPPED CLASSROOM DENGAN PENDEKATAN PROJECT BASED LEARNING DALAM PEMBELAJARAN MANAJEMEN SUMBER DAYA ORGANISASI PADA DIKLAT PENJENJANGAN AUDITOR MUDA APIP</b> Budiman Slamet dan Mustofa Kamal	20
<b>GOOD CORPORATE GOVERNANCE DALAM PERSPEKTIF TEORI SINYAL</b> Jeremia Persadanta, Nanny Dewi Tanzil dan Handiani Suciati	21
<b>IMPLEMENTASI PENGUKURAN FINANCIAL DISTRESS DENGAN METODE ALTMAN Z-SCORE, SPRINGATE, DAN ZMIJEWSKI DIDASARKAN PADA INFORMASI LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN TERBUKA SUB SEKTOR TELEKOMUNIKASI PERIODE 2014-2016</b> Chandra Pribadi, May Mulyaningsih, Lisda Apriyani Permana	22

# DAFTAR ISI

<b>PENINGKATAN KOMPTENSI MAHASISWA AKUNTANSI DARI ASPEK KEPERILAKUANDAN KINERJA AKUNTAN PENDIDIK</b>	
Denny Kurnia	23
<b>KEBERHASILAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DI BAZNAS KAB/KOTA SE-PULAU JAWA</b>	
Nunung Nurhayati dan Tettet Fitrianti	24
<b>KONSERVATISME AKUNTANSI :</b>	
<b>DAMPAK STRUKTUR CORPORATE GOVERNANCE DAN AUDIT TENURE</b>	
Dini Wahjoe Hapsari dan Hanun Ayu Kemala Sari	25
<b>PERFORMANCE FRAMEWORK BALANCED SCORECARD PADA ONLINE LANGUAGE-LEARNING UNTUK MENJADI UNICORN DI INDONESIA</b>	
Erlin Siti Rochmalia dan Novita	26
<b>KINERJA KEUNGAN DAN KAPABILITAS PERUSAHAAN SEBELUM DAN SESUDAH IMPLEMENTASI ENTERPRISE RESOURCE PLANNING (ERP)</b>	
Amiennia Rektiani, Sri Rahayu dan Siska P. Yudowati	27
<b>PENGETAHUAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR (PKB), INFORMASI PELAYANAN PEMBAYARAN PKB, OPERASI KEPOLISIAN DAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR (STUDI KASUS SAMSAT KABUPATEN SUBANG)</b>	
Kalisma Ratna Apriyani	28
<b>PENGARUH LITERASI AKUNTANSI TERHADAP NIAT BERWIRSAUSAHA DENGAN MENGGUNAKAN MODEL THEORY OF PLANNED BEHAVIOR</b>	
Ika Nurbaeti	29
<b>PENGARUH RASIO PROFITABILITAS DAN RASIO SOLVABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT WAJAR TANPA PENGECUALIAN DENGAN PARAGRAF PENEKANAN SUATU HAL (GOING CONCERN) (SURVEI PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2008-2017)</b>	
Dwi Jayanti dan Patria Prasetyo Adi	30
<b>KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN AGRIKULTUR SETELAH IMPLEMENTASI PSAK 69</b>	
Falikhatun, Dewi Maharani, Sri Hanggana	31
<b>PENGARUH MODAL SENDIRI, MODAL LUAR DAN VOLUME USAHA TERHADAP SISA HASIL USAHA (STUDI KASUS PADA KOPERASI DI INDONESIA PERIODE 2011-2015)</b>	
Heni Nurani Hartikayanti	32

# DAFTAR ISI

<b>MOTIVASI MAHASISWA SEBAGAI VARIABEL MEDIASI DALAM HUBUNGAN PENDIDIKAN ETIKA PROFESI DAN KOMITMEN ETIK MAHASISWA AKUNTANSI</b> Supriyanto Ilyas dan Rizki Indrawan	33
<b>PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN UMKM BERDASARKAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN ENTITAS MIKRO, KECIL DAN MENENGAH (SAK-EMKM) (STUDI KASUS DI UMKM SAPI MANDIRI-CIMAHU)</b> Rika Mardiani dan Anissa Yuniar Larasati	34
<b>MANAJEMEN LABA DI PERBANKAN KONVENSIONAL DAN SYARIAH</b> Hadi Mahmudah	35
<b>ANALISIS PERBEDAAN ANTARA SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN TOTAL PRODUCTIVE MAINTENANCE (TPM) TERHADAP BIAYA INDIRECT MATERIAL DAN OVERALL EQUIPMENT EFFECTIVENESS</b> Helmi Yusuf dan Hajanirina Andrianantenaina	36
<b>MAQHASID SYARIAH INDEX PERBANKAN DI INDONESIA DAN MALAYSIA</b> Nana Umdiana	37
<b>MODEL CORPORATE GOVERNANCE: IMPLEMENTASI INDEKS CORPORATE GOVERNANCE DAN CORPORATE VALUE PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA</b> Tutik Arniati, Aminul Amin, Dyah Aruning Puspita	38
<b>MODEL PEMILIHAN METODE PEMBEBANAN PAJAK PENGHASILAN</b> Slamet Wahyudi	39
<b>PENERAPAN ASUMSI DASAR AKUNTANSI PADA UMKM SENTRA MEBEL</b> Wildan Dwi Dermawan, Eva Faridah dan Elis Badriah	40
<b>PENERAPAN PENCATATAN AKUNTANSI DENGAN MENGGUNAKAN APLIKASI SPREADSHEET ATAU APLIKASI KOMPUTER LAINNYA DALAM PEMBUATAN LAPORAN KEUANGAN (STUDI KASUS DI SENTRA RAJUT BINONG JATI KOTAMADYA BANDUNG)</b> Ferry Kosadi dan Wajib Ginting	41
<b>PENGARUH ANGGARAN BERBASIS KINERJA TERHADAP KINERJA MANAJERIAL DI DINAS PENGELOLAAN KEUANGAN BARANG DAERAH PADA PEMERINTAHAN KABUPATEN BOGOR TAHUN 2013-2016</b> Retno Martianti Endah Lestari, Ernadhi Sudarmanto, Hari Gursida dan Wati Sitohang	42
<b>KINERJA PERUSAHAAN DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN : DAMPAK TERHADAP PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN</b> Husna Nur Laela Ermaya dan Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri	43
<b>PENGARUH DANA PIHAK KETIGA (DPK) DAN NON PERFORMING FINANCING (NPF) TERHADAP PEMBIAYAAN MURABAHAH PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA PERIODE 2015-2017</b> Sherly Setiawati, Sendi Gusnandar Arnan dan Nuryaman	44
<b>PENGARUH VARIABEL MAKROEKONOMI TERHADAP INDEKS HARGA SAHAM DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2004-2013</b> Intan Rahayu	45

# DAFTAR ISI

<b>PENGARUH DEBT TO EQUITY (DER) DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK</b> Fadjar Taufik dan Maria Ulfah Zaelani	46
<b>PENGARUH DER, CAR, DAN ROE TERHADAP PERINGKAT OBLIGASI PERBANKAN YANG LISTING DI PT. BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2008-2013</b> Debora Tri Oktarina Phety	47
<b>PENGARUH KECANGGIHAN INVESTOR TERHADAP KESALAHAN PEMBERIAN HARGA AKRUAL (ANOMALI AKRUAL) PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA</b> Irena Anindra Suprpto dan Prima Yusi Sari	48
<b>PENGARUH DUE PROFESSIONAL CARE DAN KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT</b> Dwi Indah Lestari, Neni Maryani, Ayu Lestari	49
<b>PENGARUH EARNING MANAGEMENT TERHADAP PROFITABILITAS BANK UMUM SYARIAH</b> Nunung Aini Rahmah	50
<b>PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN KECAKAPAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA</b> Kodriyah & Ririn Fitriani Putri	51
<b>PENGARUH GENDER DAN TINGKAT PENDIDIKAN TERHADAP PERILAKU AUDITOR DALAM SITUASI KONFLIK AUDIT MELALUI PERTIMBANGAN ETIS SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI</b> Widya Jati Lestari dan Rahimah	52
<b>PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTER DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2016</b> Agung Fajar Ilmiyono, Arief Tri Hardiyanto, Ellyn Octavianty dan Esti Handayani	53
<b>PENGARUH INTELLECTUAL CAPITAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN</b> Dewi Puji Rahayu	54
<b>PENGARUH KEBIJAKAN UTANG, PROFITABILITAS, DAN KEBIJAKAN DIVIDEN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014 – 2018)</b> Laras Pratiwi dan Yeni Fitriani Somantri	55
<b>PENGARUH LITERASI EKONOMI DAN TEMAN SEBAYA TERHADAP PERILAKU KONSUMTIF (STUDI KASUS MAHASISWA PESERTA KKL STIE SUTAATMADJA SUBANG 2018)</b> Mala Ayu Anggita dan Sri Mulyati	56
<b>PENGARUH INTERNAL AUDIT TERHADAP AUDIT FEE DENGAN PENERAPAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (STUDI EMPIRIS PADA INDONESIAN TRUSTED COMPANY OF IICG)</b> Seto Mulyo dan Shinta Ningtias Nazar	57

# DAFTAR ISI

<b>PENGARUH KECERDASAN EMOSIONAL, KECERDASAN INTELEKTUAL DAN PERILAKU BELAJAR TERHADAP TINGKAT PEMAHAMAN AKUNTANSI (STUDI PADA MAHASISWA JURUSAN AKUNTANSI SEMESTER 7 TAHUN AJARAN 2016-2017 FE UNIVERSITAS NASIONAL PASIM)</b> Abdul Hafiz Tanjung	58
<b>PENGARUH KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN DAN RENCANA MANAJEMEN TERHADAP OPINI GOING CONCERN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2017)</b> Julian Maradina	59
<b>PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT INSPEKTORAT KABUPATEN BOGOR</b> Febi Paisa, Ading Fadhil, Enok Rusmanah	60
<b>PENGARUH KOMPONEN ARUS KAS DAN SIZE PERUSAHAAN TERHADAP ABNORMAL RETURN PADA PERUSAHAAN JAKARTA ISLAMIC INDEX (JII) TAHUN 2013-2017</b> Yogi Heditia Permadi, Hery Syaerul Homan, Nida Yulia	61
<b>PENGARUH KUALITAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH</b> Ahmad Agus Romansyah, Hanifah, dan Muh. Olsa Rivaldi	62
<b>PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT DAN BEBAN KERJA AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI</b> Widha Retno dan Imas Nurani Islami	63
<b>PENGARUH MODERNISASI SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN DAN KESADARAN WAJIB PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI (STUDI KASUS PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA PURWAKARTA TAHUN 2017)</b> Citra Mariana dan Yati Mulyati	64
<b>PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (STUDI EMPIRIS PADA 15 DINAS PEMERINTAH KOTA BANDUNG)</b> Indah Hamidah Ulfah, Nurlili, Rini Lestari, Kania Nurcholisah	65
<b>PRESSURE, OPPORTUNITY, RATIONALIZATION, DAN FINANCIAL STATEMENT FRAUD</b> Muhammad Safik	66
<b>PENGARUH PENERAPAN IFRS, AUDIT EFFORT, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN JASA REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2009-2017)</b> Santi Wijayanti dan Effriyanti	67
<b>PENGARUH PENGUNGKAPAN MANAJEMEN RISIKO DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP KINERJA KEUANGAN</b> Daryanto dan Holiawati	68

# DAFTAR ISI

<b>PENGARUH PERSEPSI PENTINGNYA ETIKA DAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL, SIFAT MACHIAVELLIAN, LOCUS OF CONTROL, DAN PERTIMBANGAN ETIS KONSULTAN PAJAK TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN ETIS (STUDI KASUS PADA KONSULTAN PAJAK YANG TERDAFTAR DI IKATAN KONSULTAN PAJAK INDONESIA CABANG BANDUNG)</b>	<b>69</b>
Rizki Indrawan dan Wiwi Hartika	
<b>PENGARUH DANA PERIMBANGAN DAN BELANJA MODAL TERHADAP KEMANDIRIAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SE-JAWA BARAT PERIODE 2013-2015</b>	<b>70</b>
Wina Sustria dan Neni Nurhayati	
<b>PENGARUH PROGRAM TAX AMNESTY TERHADAP FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEMAUAN MEMBAYAR PAJAK (STUDI PADA WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI PELAKU USAHA DI WILAYAH KPP PRATAMA KOTA/KAB. BOGOR)</b>	<b>71</b>
Dinda Hawa Nurlisna, Yohanes Indrayono dan Haqi Fadillah	
<b>PENGARUH SIKAP RASIONAL, KEPERCAYAAN KEPADA PEMERINTAH, PERSEPSI MANFAAT YANG DIRASAKAN, DAN PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN TERHADAP KEMAUAN USAHA MIKRO KECIL MENENGAH UNTUK MENJADI WAJIB PAJAK (STUDI PADA UMKM DI KOTA TANGERANG TAHUN 2018)</b>	<b>72</b>
Bima Febrian Mandala Putra	
<b>PENGARUH STRUKTUR MODAL, DEVIDEN PAYOUT, DAN TAX PLANNING TERHADAP PAJAK TERHUTANG (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTI, BUILDING DAN KONSTRUKSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2017)</b>	<b>73</b>
Ambar Setiawati dan Eva Herianti	
<b>PENGARUH TARIF PAJAK EFEKTIF TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERATING (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERCATAT DI BEI TAHUN 2013-2016)</b>	<b>74</b>
Muchammad Reza dan Septemberizal	
<b>PENGARUH TINGKAT INFLASI, JUMLAH WAJIB PAJAK TERDAFTAR DAN PENERBITAN SURAT PAKSA TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PENGHASILAN DI KPP PRATAMA CIREBON PERIODE 2014-2016</b>	<b>75</b>
Novi Purnama Dewi, Moh Yudi Mahadianto dan H. Mardi	
<b>PENGARUH TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK TERHADAP PENINGKATAN PENERIMAAN PAJAK DENGAN PENAGIHAN PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERARING (STUDI SURVEI PADA KANTOR PUSAT DIREKTORAT JENDERAL PAJAK)</b>	<b>76</b>
Vania Rakhmadhani, Diana Sari dan Rima Rachmawati	



# DAFTAR ISI

<b>PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TIPE INDUSTRI, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORT (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DALAM SUSTAINABILITY REPORTING AWARD (SRA) PERIODE 2014-2016)</b> Wanti Karlina, Trisandi Eka Putri, dan Sri Mulyati	77
<b>PENGARUH GAYA KEPEMIMPINAN, MORALITAS INDIVIDU, DAN AUDIT INTERNAL TERHADAP RISIKO FRAUD</b> Noviani dan Putri Nurmala	78
<b>PENGGUNAAN ARUS KAS OPERASI SEBAGAI VARIABEL MODERATING DALAM MENGUJI PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, AKTIVA PAJAK TANGGUHAN, RETURN ON ASSETS TERHADAP MANAJEMEN LABA (PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2017)</b> Denny Putri Hapsari dan Anah Haditiya	79
<b>THE ANALYSIS OF CORPORATE TAXPAYER COMPLIANCE AND ITS IMPLICATION TO SELF-ASSESSMENT SYSTEM IMPLEMENTATION USING TAXATION SYSTEM TECHNOLOGY AS A MODERATING VARIABLE</b> Purwanto, Usman Sastradipraja, dan Hasna Safira	80
<b>PERSPEKTIF AGENCY THEORY DALAM IMPLEMENTASI CORPORATE GOVERNANCE</b> Haris Sarwoko	81
<b>KONTRIBUSI PENERAPAN MANAJEMEN RISIKO DALAM MENINGKATKAN KINERJA ORGANISASI (SURVAI PADA LEMBAGA PERBANKAN SYARIAH DI KOTA BANDUNG)</b> Riska Indahsari, Yuni Rosdiana, dan Rini Lestari	82
<b>EFEKTIVITAS PENGGUNAAN BIG DATA PADA AUDIT</b> Rizal Sukma Aliyudin dan Eva Fauziah Ahmad	83
<b>SEBERAPA BESAR KONTRIBUSI PAJAK DAERAH TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)?</b> Dendy Syaiful Akbar, Dede Abdul Rozak, Benny Prawiranegara dan Mohamad Apip	84
<b>SPIRITUALITAS DAN RELIGIUSITAS SEBAGAI PEMODERASI DETERMINAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK</b> Giska Novaradila dan Rinaldo	85
<b>THREE COMMON PROBLEMS IN CAPITAL STRUCTURE</b> Anys Setiawati dan Rosita Wulandari	86
<b>PENGARUH PEMAHAMAN ETIKA PROFESI, RELIGIUSITAS DAN PENGETAHUAN AKUNTANSI TERHADAP PERSEPSI ETIS MAHASISWA AKUNTANSI MENGENAI PRAKTIK CREATIVE ACCOUNTING</b> Vira Rizkiah dan Siti Asmanah	87
<b>PERSEPSI PENGARUH FRAUD TRIANGLE PADA FRAUD DI PEMERINTAHAN DESA</b> Suhartanto dan Mustofa Kamal	88

# DAFTAR ISI

<b>THE INFLUENCE OF FINANCIAL PERFORMANCE AND SALES GROWTH TO FINANCIAL DISTRESS (OF THE SUB SECTOR RETAIL TRADE COMPANIES LISTED ON INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE YEAR 2012-2016)</b>	
Sigit Prakosa, Cecep Taufiqurrahman dan Fitri Apriani Dewi	89
<b>DAPATKAH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE DAN CORPORATE GOVERNANCE MENANGKAP FENOMENA MANAJEMEN LABA, DAN MANAJEMEN PAJAK DI INDONESIA?</b>	
Vita Aprilina dan Neneng Lasmita Susanti	90
<b>ANALISIS PERSEPSI ADITOR MENGENAI IMPLEMENTASI INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING (ISA) TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI BEKASI</b>	
Mesya Citra Andriani Afiliasi, Atiek Sri Purwati, Sudjono	91
<b>ANALISA IMPLEMENTASI RISK MANAGEMENT PADA UNIVERSITAS PADJADJARAN</b>	
M. Rizki Fauzi, dan Fury Khristianty Fitriyah	92
<b>ARUS KAS INFORMASI LEBIH MEMBERIKAN PENGARUH TERHADAP RETURN SAHAM ?</b>	
Wulan Rama Yanzi, Nisa Nur Latiffah, dan Edi Sukarmanto	93
<b>PENGARUH PEMAHAMAN ETIKA PROFESI, RELIGIUSITAS DAN PENGETAHUAN AKUNTANSI TERHADAP PERSEPSI ETIS MAHASISWA AKUNTANSI MENGENAI PRAKTIK CREATIVE ACCOUNTING</b>	
Vira Rizkiah dan Siti Asmanah	94
<b>PENYAJIAN DAN KOMPONEN OTHER COMPREHENSIVE INCOME</b>	
Litdia	95
<b>PENGARUH NPM, EPS, ROE, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DPR TERHADAP NILAI PERUSAHAAN</b>	
Siti Hawa	96
<b>PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL DAN LINGKUNGAN, APAKAH BANK SYARIAH LEBIH BAIK DIBANDINGKAN BANK KONVENSIONAL?</b>	
Dian Imanina Burhany, Neneng Dahtiah, Ahmad Syarief	97
<b>PERAN PERIODISASI REGULASI AUDIT PADA PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN TATA KELOLA KORPORASI TERHADAP MANAJEMEN LABA</b>	
Bambang Prayogo dan Meco Sitardja	98
<b>PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL DAN LINGKUNGAN, APAKAH BANK SYARIAH LEBIH BAIK DIBANDINGKAN BANK KONVENSIONAL?</b>	
R Ait Novatianti, R Wedi Rusmawan Kusumah, dan Putri Larasati	99

# KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan nikmat dan karuniaNya sehingga buku prosiding Parade Riset Akuntansi 3 dapat terwujud. Buku prosiding ini memuat sejumlah artikel hasil penelitian dalam bidang akuntansi yang telah dipresentasikan pada Parade Riset Akuntansi 3 yang dilaksanakan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Swadaya Gunung Jati bekerja sama dengan Ikatan Akuntan Indonesia Kompartemen Akuntan Pendidik Wilayah Jawa Barat (IAI KAPd Jabar) beserta 21 Perguruan Tinggi yang menjadi CoHost .

Parade Riset Akuntansi 3 menyelenggarakan kegiatan Seminar Nasional, Workshop Pengembangan Kurikulum Prodi Akuntansi, Workshop Metode Penelitian Kualitatif dan Pengelolaan Jurnal, Presentasi Hasil Riset, Diskusi Aliansi Jurnal Jabar, diskusi dan penyampaian materi bagi Hima Prodi Akuntansi dan anggota muda IAI wilayah Jawa barat dan Penandatanganan MOU untuk peningkatan Tridharma Perguruan Tinggi antara Host dan CoHost, MOU antara Host/CoHost dengan IAI Wilayah Jabar dan IAI KAPd dan MoU Aliansi Jurnal Jabar. Rangkaian kegiatan telah dilaksanakan selama 2 hari, yaitu Seminar Nasional, Workshop dan Diseminasi Hasil Penelitian pada tanggal 24 dan 25 Oktober 2018 setara 12 SKP.

Seminar Nasional dalam Parade Riset Akuntansi 3 bertemakan tentang “Peran Profesi Akuntans Pendidik dalam Merespon Era Revolusi Industri 4.0”. Seminar tersebut dilakanakan sebagai salah satu upaya dalam memberikan rekomendasi bagi kebijakan pemerintah dalam implementasi pendidikan akuntansi di era RI 4.0.

Kami bersyukur bahwa gagasan kami ini mendapat respon yang sangat baik dengan hadirnya peserta seminar yang berasal dari berbagai Universitas dan Institusi yang tersebar di Wilayah Jawa Barat. Atas terselenggaranya acara Parade Riset Akuntansi 3, kami mengucapkan terima kasih atas dukungan Bapak Ibu semua, terutama kepada:

1. Ketua yayasan pendidikan Swadaya Gunung Jati Bpk H. Dadang Sukandar Kasidin beserta jajarannya
2. Rektor Unswagati Bpk Dr. H. Mukarto Siswoyo, MSi beserta jajarannya
3. Para Rektor dan Pimpinan Perguruan Tinggi Co Host PRA 3
4. Ketua IAI wilayah Jabar beserta jajarannya
5. Ketua IAI KAPd Jabar
6. Bupati Cirebon
7. Kaprodi Akuntansi Host dan CoHost
8. Peserta PRA3
9. Panitia Pusat dan panitia lokal dan anggota muda IAI wilayah jabar dan Hima prodi akuntansi
10. Para sponsor

Akhir kata, jika ada yang kurang berkenan selama penyelenggaraan kegiatan seminar maupun dalam penerbitan buku prosiding ini mohon dibukakan pintu maaf yang sebesar-besarnya Semoga kegiatan ini bermanfaat bagi kemajuan pendidikan Akuntansi di masa depan. Sampai berjumpa kembali di PRA 4 .

Cirebon, 24 Oktober 2018

Ketua Panitia

Prof.Dr.Hj.Ida Rosnidah, SE, MM, Ak, CA

# KATA SAMBUTAN KETUA IAI JAWA BARAT

Assalaamu'alaikum Wr. Wb.

Salah satu tujuan didirikannya Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) adalah untuk mempertinggi mutu pendidikan akuntansi dan mempertinggi mutu lulusan pendidikan akuntansi. Pendidikan yang berkualitas tentunya tidak lepas dari kualitas para pendidik dan para peserta pendidikannya baik dalam pendidikan dan pengajaran, riset maupun pengabdian masyarakat. Guna mendukung terwujudnya hal tersebut, IAI Wilayah Jawa Barat berkomitmen menyelenggarakan kegiatan tahunan yang dinamakan Parade Riset Akuntansi.

Parade Riset Akuntansi (PRA) merupakan ajang temu ilmiah para Dosen, Mahasiswa dan Para Praktisi di bidang Akuntansi serta para praktisi Bisnis. Kegiatan PRA meliputi seminar perkembangan bisnis, diskusi perkembangan pendidikan akuntansi dan hasil-hasil riset di bidang akuntansi. Diharapkan dengan diselenggarakannya PRA akan mampu meningkatkan kompetensi para pesertanya, maupun masyarakat secara umum. Untuk menyebarluaskan hasil riset yang ditampilkan di PRA maka dikumpulkanlah dalam prosiding.

Prosiding ini merupakan hasil dari PRA ke-3 yang diselenggarakan di Universitas Swadaya Gunung Jati Cirebon pada tanggal 24-25 Oktober 2018. Seperti PRA sebelumnya yang diselenggarakan di Universitas Padjadjaran Bandung pada tahun 2016 dan Universitas Garut tahun 2017 yang melibatkan berbagai pihak, PRA 3 juga didukung oleh 21 Perguruan Tinggi di Jawa Barat dan sekitarnya. Dalam kesempatan ini kami, IAI Wilayah Jawa Barat mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah terlibat baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyukseskan PRA3.

Akhirnya, semoga prosiding ini menjadi bagian dari ikhtiar semua pihak untuk meningkatkan mutu Pendidikan Akuntansi dan mutu Lulusan Pendidikan Akuntansi. Semoga ikhtiar kita bersama ini menjadi bagian dari torehan tinta emas perkembangan Akuntansi dan dicatat sebagai amal sholeh oleh Allah SWT.

Wassalaam,

Ketua IAI Wilayah Jawa Barat

Edi Jaenudin

# KATA SAMBUTAN KETUA IAI KAPd

Bismillahirrahmannirrahiim

Assalammualaikum Wr. Wb.

Puji dan syukur marilah kita panjatkan kepada Allah SWT. Bahwa atas berkat rahmat dan hidayahNya, Universitas Swadaya Gunung Jati beserta 21 Universitas Co-Host di Jawa Barat bekerjasama dengan Ikatan Akuntan Indonesia Kompartemen Akuntan Pendidik (IAI-KAPd) Wilayah Jawa Barat dapat menyelenggarakan Parade Riset Akuntansi yang ke 3 pada tanggal 24 – 25 Oktober 2018. Parade Riset Akuntansi merupakan salah satu upaya nyata dari IAI KAPd dalam menghasilkan riset-riset yang berkualitas. Selain itu PRA juga sebagai wadah asosiasi akuntan pendidik untuk dapat mendiseminasikan dan mendiskusikan berbagai perkembangan terbaru riset akuntansi dari berbagai akademisi dan peneliti dari seluruh wilayah Indonesia. Besar harapan di masa yang akan datang, acara PRA dapat terus memberikan kontribusi yang maksimal bagi pengembangan akuntansi di Indonesia.

Tema yang diangkat dalam PRA kali ini adalah Peluang dan Tantangan Pendidikan Akuntansi dalam Menghadapi Era Digitalisasi. Tema ini sangat menarik karena dunia digital melahirkan peluang dan manfaat besar bagi publik dan kepentingan bisnis. Era digitalisasi menuntut banyak perubahan dan penyesuaian dalam hal teknologi dan sumber daya manusia. Perguruan tinggi harus mampu mempersiapkan lulusan yang bisa berkompetitif. Pendidikan akuntansi perlu mengembangkan kurikulum dan kapasitas kognitif mahasiswa : higher order mental skills, berpikir kritis dan sistematis. Literasi manusia menjadi bagian dari General Education yang harus dikuasai mahasiswa. Akuntan di era digital harus memperhatikan data-data non keuangan selain data keuangan, sehingga penguasaan akan data yang komprehensif membantu akuntan berinovasi, dan memberikan gagasan untuk meningkatkan efisiensi dan efektifitas perusahaan.

Ucapan terima kasih saya sampaikan sebesar – besarnya kepada Universitas Swadaya Gunung Jati, dan Ikatan Akuntan Indonesia Kompartemen Akuntan Pendidik (IAI-KAPd) Wilayah Jawa Barat, serta panitia yang telah bekerja keras dalam menyukseskan acara ini. Semoga acara ini memberikan manfaat bagi kita semua.

Wassalammualaikum, Wr. Wb.

Oktober 2018

Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si, Ak, CA  
Ketua IAI KAPd

# SUSUNAN PANITIA

Steering Committee Pusat IAI KAPd	: Prof. Dr. Nunuy Nur Afiah, SE., M.Si., Ak., CA.
Steering Committee Wilayah IAI Jabar	: Edi Jaenudin, SE., M.Si., Ak., CA.
Koordinator Wilayah PRA	: Dr. Sri Fadilah SE., M.Si.,Ak.,CA
Ketua Panitia Lokal (Unswagati)	: Prof. Dr. Hj. Ida Rosnidah, SE., MM., Ak., CA.
Tim Acara (Gala Dinner & Panel)	: Moh. Yudi Mahadianto, SE., MM.(Unswagati) Hj. Siti Jubaedah, SE., M.Si., Ak., CA.(Unswagati) Siti Nur Hadiyati, SE., M.Si., Ak., CA.(Unswagati) Nelia F. Siregar, S.S., M.Pd. (Unswagati)
Kesekretariatan	: Ayatulloh M. Musyaffi, SE., Ak., M.Ak., CA. (Unswagati) Agung Yulianto, SE., M.Si., Ak., CA. (Unswagati) Juwenah, SE., M.Sc., Ak. (Unswagati) Apri Dwi Astuti, S.Pd.,M.Si.(Unswagati) Yane Devi Anna, SE.,M.Si.,Ak.,CA (IAI JABAR) Inugrah Ratia Pratiwi, SE.,M.Ak.,Ak.,CA (IAI JABAR) Fury K. Fitriyah, SE., M.Si,Ak., CIA.,QIA (UNPAD) HIMA Akuntansi
Koordinator MoU & MoA	: Rawi, SE.,M.Si.,Ak.,CA(Unswagati) Asep Kurniawan (STIE Sutaatmadja Subang)
Bendahara	: Prima Yusi Sari, SE., M.Si., Ak., CA. (IAI JABAR) Arinal Muna, SE., M.Si., Akt.(Unswagati)
Informasi Teknologi	: Yono Maulana, S.Kom, MM., M.P.M.(Unswagati) Ardi Nufi (Ikopin)
Sponsorship	
a. Wilayah	: 1. Dr. Andry Arifian, SE.,M.Si.,Ak.,CA (IAI JABAR) 2. Syafrizal Ikram SE.,M.Si.,Ak.CA (IAI JABAR)
b. Panlok	: Moh. Yudi Mahadianto, SE., MM.(Unswagati)

# SUSUNAN PANITIA

## Sosialisasi & Marketing

- a. Ketua : Dr. Hanifah SE., M.Si., Ak., CA. (STIE Ekuitas)
  - b. Wakil : Sri Suartini, SE, MM (Unsika)
  - c. Anggota : Dr. Wedi Kusmawan K, SE.,M.Si.,Ak.,CA (IAI JABAR)  
Ivan Yudianto, SE., M.Si., Ak. (Unpad)  
Hadi Mahmudah, SE., M.Sc. (Unisma Bekasi)  
Mohammad Apip, SE., M.Si. (Universitas Galuh)  
Andi Ina Yustina, M.Sc., CMA (President University)  
Retno Martani Indah Lestari, SE.,M.Si. (Pakuan Bogor)  
Hari Sulistyو (Unsika)  
Nanu Hasanuh (Unsika)  
Usman Sastradipraja, SE., MM., Ak., CA.(Unjani)  
Fadjar Taufik, SE., Ak., CA. (Unas Pasim)  
Asep Kurniawan, SE., MM. (STIE Sutaatmaja)  
Dr. Nurleli, SE., M.Si., Ak., CA. (Unisba)  
Firman Hidayat, S.Si., M.Si. (Unswagati)  
Kayati, SE., M.Si. (Unswagati)  
Endang Ruhiyat, S.E., M.M (Unpam)
- Transportasi : Sandi N Wibowo, SE., MM (Unswagati)  
Moh. Alwi, SE., MM (Unswagati)
- Konsumsi : Tika Septiani, SE., M.Si(Unswagati)  
Putri Puspita Ayu, S.Pd., M.Si.(Unswagati)
- Konferensi& Materi : Wiwit A. Sulistyowati, SE., M.Si.(Unswagati)  
Tri Neliana, SE, M.Si., Ak., CA. (Unswagati)  
Ahmad Syifaudin, SE., M.Si (Unswagati)  
Rina Destiani, SE., M.Si.(Unswagati)  
Devianti Yunita, SE.,MT.,Ak.,CA (Unpad)  
Erly Sherlita, SE.,M.Si.,Ak.,CA (Widyatama)  
Handiani Suciati, SE.,MM.,Ak.,CA. (Unpad)
- Perlengkapan : Pak Uyat (Unswagati)  
Alvin (Unswagati)  
Roy (Unswagati)

# ANALISIS BIAYA KUALITAS TERHADAP KEPUASAN PELANGGAN DAN DAMPAKNYA ATAS LOYALITAS PELANGGAN PADA PERUSAHAAN KOSMETIK

**KURNIA DWIANDIANI DAN EDI JAENUDIN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PADJADJARAN**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Biaya Kualitas terhadap Kepuasan Pelanggan dan dampaknya atas Loyalitas Pelanggan. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis deskriptif dengan pendekatan kuantitatif serta analisis path sebagai model analisis data. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah pegawai bagian quality control pada PT. Mandom Indonesia Tbk dan konsumen produk kosmetik dari brand Pixy yang termasuk kedalam PT. Mandom Indonesia Tbk pada kota Bandung dengan menggunakan purposive sampling. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Biaya pencegahan dan Biaya penilaian berpengaruh signifikan dan positif, dan Biaya kegagalan eksternal berpengaruh signifikan dan negatif terhadap kepuasan pelanggan. Tetapi Biaya kegagalan internal tidak berpengaruh signifikan terhadap kepuasan pelanggan. Serta kepuasan pelanggan berpengaruh signifikan terhadap loyalitas pelanggan.

**Kata Kunci** : Biaya kualitas, Biaya Pencegahan, Biaya Penilaian, Biaya Kegagalan Internal, Biaya Kegagalan Eksternal, Kepuasan pelanggan, Loyalitas pelanggan.



# ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEBERHASILAN PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS AKRUAL (STUDI PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN CIREBON)

SITI JULAIKHA DAN NUNUY NUR AFIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PADJADJARAN

This study has goal to determine the factors that affect success of accrual-based government accounting standards in Cirebon Regency Local Government. Researcher is using qualitative method with interview for data collecting. Data collecting is coming from 21 informants who lead in finance department. Next step after data collecting is data analysis. Researcher do the data analysis with collecting the similar statements, grouping, and take the conclusion from these insights. The result from this study show the factors which affect success of Accrual-based government accounting standards are time and way to apply, human resources, organization commitment, information technology, role of consultant, and communication between institutions in Cirebon Regency Local Government.

**Keywords** : The Success of Accrual-based Government Accounting Standards, Government Accounting.

# ANALISIS INDEPENDENSI, PROFESIONALISME DAN KOMPETENSI PADA PENDETEKSIAN KECURANGAN (FRAUD)

**PUGUH IQBAL ARIS F, KOMALA ARDIYANI, DAN ARUM ARDIANINGSIH  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PEKALONGAN**

Kompleksitas pekerjaan audit internal dalam mendeteksi terjadinya fraud menuntut para auditor internal untuk bersikap independensi, profesionalisme dan kompeten. Karena hal inilah yang menjadi pertimbangan bagi para pihak yang membutuhkan jasa audit untuk memeriksa laporan keuangan suatu pemerintahan. Teknik analisis dalam penelitian ini menggunakan uji validitas dan realibilitas, uji asumsi klasik yang terdiri dari uji normalitas, heterokedasitas dan multikolinearitas. Uji pengaruh dengan menggunakan analisis regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi, profesionalisme dan kompetensi auditor berpengaruh signifikan dalam pendeteksian kecurangan (fraud).

**Kata Kunci** : Auditor Internal Pemerintah, Fraud, Independensi, Profesional dan Kompeten.

# ANALISIS KENDALA-KENDALA IMPLEMENTASI MODEL TATA KELOLA ZAKAT DENGAN MODEL GOOD ZAKAT GOVERNANCE

MEY MAEMUNAH, SRI FADILAH, NOPI HERNAWATI, DAN RIRIN S KUNTORINI  
UNIVERSITAS ISLAM BANDUNG

Masyarakat Indonesia dan pemerintah khususnya pengelola lembaga zakat mulai memberikan perhatian yang lebih pada tata kelola zakat. Juga menuntut lebih banyak kepada lembaga zakat terkait dengan pengelolaan zakat di Indonesia. Tuntutan ini diawali dengan belum optimalnya kinerja lembaga zakat dan baru-baru ini adanya pencanangan kebangkitan zakat Indonesia. Untuk itu, implementasi model tata kelola dengan model good zakat governance menjadi hal yang penting. Implementasi model tata kelola zakat dengan good zakat governance dapat dilihat dari komponen good zakat governance yaitu implementasi pengendalian intern, implementasi total quality management dan implementasi budaya organisasi. Juga dapat dilihat dari prinsip-prinsip good zakat governance yaitu responsibility, accountability, fairness, transparency dan independency. Penelitian ini bertujuan untuk melihat kendala-kendala apa saja dalam mengimplementasikan model good zakat governance pada lembaga zakat. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian deskriptif analisis (descriptive analysis research) dan pendekatan penelitian ini adalah kualitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian adalah Observasi, wawancara, dan dokumentasi. Adapun target populasi dalam penelitian ini adalah OPZ (BAZNAS dan OPZ) se-Bandung Raya yang berjumlah 15 OPZ, dengan 43 narasumber/responden. Adapun hasil penelitian adalah yang menjadi kendala dalam implementasi model tata kelola good zakat governance terdiri dari: SDM, Teknologi, Kapasitas Lembaga, Perilaku amil, Knowledge, Networking dan kendala Lainnya. Dari kendala-kendala tersebut yang dominan masih menjadi kendala terkait dengan kendala yang berhubungan dengan sumber daya manusia.

**Kata Kunci** : Good Zakat Governance, Kendala, Lembaga Zakat

# ANALISIS KESIAPAN PELAKU UMKM KOTA BANDUNG DALAM MENERAPKAN E – COMMERCE

REMON GUNANTA, NIKI HADIAN, YOGO HERU PRAYITNO, DAN MIRNA DIANITA  
UNIVERSITAS WIDYATAMA

Para pelaku UMKM dalam menghadapi MEA harus memiliki kemampuan menggunakan teknologi informasi, dalam hal ini yaitu e-commerce. Namun pelaku UMKM memiliki kesiapan yang berbeda. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui sikap pelaku UMKM dalam menerapkan e-commerce. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian deskriptif sedangkan metode penelitian yang akan digunakan adalah metode kuantitatif dan analisis Multiattribute Attitude Model (MAM). Analisis MAM digunakan untuk menggambarkan sikap UMKM Kota Bandung antara kepentingan dan penerapan atribut 18 imperative e-commerce. Hasil penelitian menyatakan bahwa sikap UMKM Kota Bandung terhadap atribut 18 imperative e-commerce, memiliki kesiapan yang baik dalam menerapkan e-commerce.

**Kata Kunci** : e-commerce, UMKM

# ANALISIS KINERJA KEUANGAN SEBELUM DAN SESUDAH AKUISISI PADA PERUSAHAAN PT MITRA PINASTHIKA MUSTIKA, TBK (AKUISISI PADA TAHUN 2013)

MUHAMAD IFAN, AHMAD BURHANUDIN TAUFIQ, RETNO MARTANTI DAN ENDAH LESTARI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PAKUAN

Adanya penurunan dan kenaikan kinerja keuangan yang diukur dengan Current Ratio, Debt to Asset Ratio, Debt to Equity Ratio, Net Profit Margin, Return On Asset, Return On Equity, Total Asset Turnover, dan Earning Per Share, walaupun akuisisi telah dilakukan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui keadaan kinerja keuangan sebelum dan sesudah akuisisi serta untuk mengetahui ada atau tidaknya perbedaan kinerja keuangan sebelum dan sesudah akuisisi pada perusahaan pengakuisisi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Jenis penelitian ini adalah deskriptif. Sedangkan populasi penelitian ini meliputi perusahaan pengakuisisi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan perusahaan tersebut mengumumkan keputusan akuisisinya pada tahun 2013.

Metode analisis data yang digunakan untuk menjawab hipotesis digunakan uji normalitas data dan uji paired sample t-test. Keadaan kinerja keuangan mengalami kenaikan dan penurunan baik sebelum dan sesudah akuisisi. Hasil dari Paired t-test menunjukkan bahwa pengujian secara serentak terhadap semua rasio keuangan tidak berbeda secara signifikan dengan  $\text{sig.} > 0,05$  untuk semua pengujian yang dilakukan yakni pada saat sebelum melakukan akuisisi dan sesudah melakukan akuisisi.

Kesimpulan dari hasil penelitian dapat dikatakan bahwa tidak ada perbedaan yang signifikan terhadap kinerja keuangan sebelum dan sesudah akuisisi. Untuk peneliti selanjutnya hendaknya melakukan pengukuran kinerja keuangan dengan variabel rasio keuangan yang lain atau menambahkan rasio keuangan lainnya di luar penelitian ini memperbanyak sampel dan pengamatan pada periode lebih panjang baik sebelum maupun sesudah akuisisi dan bagi perusahaan sebaiknya melakukan persiapan yang baik sebelum memutuskan untuk melakukan akuisisi. Seperti melihat kondisi perusahaan, baik dari manajemen perusahaan maupun financial perusahaan dan juga melihat kondisi ekonomi nasional.

**Kata Kunci:** Kinerja Keuangan, Akuisisi, Uji Paired Sample t-test

# ANALISIS ORIENTASI KEWIRAUSAHAAN DAN PENGARUHNYA TERHADAP STRATEGI BOOTSTRAP FINANCIAL PADA UMKM

IRIANING SUPARLINAH, ATIEK SRI PURWATI, NEGINA KENCONO PUTRI DAN WARSIDI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS JENDERAL SOEDIRMAN

This study aims to analyze entrepreneurial orientation and bootstrap financing strategy. Another aim is to prove the importance of entrepreneurship on the bootstrap financing strategy in the MSME group in the Women's Entrepreneur Community (KEP) Salimah. The research method used descriptive analysis from entrepreneurs who are members of KEP Salimah, Banyumas Regency Total informan are 31 entrepreneurs who were willing to be interviewed and provide data about the entrepreneurship segment and bootstrap financing strategies in their businesses. Verification analysis used to determine the influence of entrepreneurship on bootstrap financing strategies. Data analysis was performed by regression analysis. The results show that entrepreneurial aspects and financing bootstrap strategies have not been implemented optimally. The courage to face risks has significant effect on bootstrap financing strategies. MSME entrepreneurs need to be proactive, innovate and have the courage to face risks in managing their business, so that its performance is maximal. MSME entrepreneurs have opportunities to maximize the utilization of bootstrap financing strategy indicators as a source of funding.

**Keywords** : Entrepreneurial Orientation, Bootstrap Financing Strategies, MSMEs

# **ANALISIS PENERAPAN SISTEM MANAJEMEN LINGKUNGAN KAITANNYA KINERJA LINGKUNGAN PADA RUMAH SAKIT DI KOTA BANDUNG (ANALYSIS OF THE APPLICATION OF ENVIRONMENTAL MANAGEMENT SYSTEMS IN RELATION TO ENVIRONMENTAL PERFORMANCE IN HOSPITALS IN BANDUNG CITY)**

**FAIZAL RACHMAN, NURLELI, YUNI ROSDIANA, DAN HELLIANA  
UNIVERSITAS ISLAM BANDUNG**

The environmental management system is part of the overall organizational management structure that anticipates the short-term and long-term impacts of products, services and processes of the organization that affect the environment. Hospital organizations that implement good environmental management systems will have good environmental performance. The purpose of this study was to determine the application of environmental management systems in relation to environmental performance in hospitals in the city of Bandung. This research was conducted in 3 (three) PROPER 2015-2016 participants in Bandung City with the research method used was descriptive analysis method. Data sources used in this study are primary and secondary data collected through questionnaire surveys and PROPER ranking data for 2015-2016. The results showed that the application of environmental management systems in hospitals in the city of Bandung was good, and the environmental performance of the 3 (three) PROPER 2015-2016 participating hospitals in the city of Bandung was included in the criteria. The implementation of a good environmental management system will help the hospital to obtain good environmental performance in accordance with the applicable legislation.

**Keywords:** Environmental Management System, Environmental Performance, Hospital

# ANALISIS PENGARUH PENERAPAN SISTEM INFORMASI KEUANGAN, SISTEM PENGAWASAN MELEKAT DAN PRINSIP TRANSPARANSI TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN ANGGARAN PENDAPATANAN DAN BELANJA DAERAH (APBD) (STUDI EMPIRIS PADA DPRD KABUPATEN REMBANG)

ROSA NIKMATUL FAJRI, SRI HARTONO DAN DJUMALI  
UNIVERSITAS ISLAM BATIK SURAKARTA

Penelitian ini membahas tentang Analisis Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Keuangan, Sistem Pengawasan Melekat dan Prinsip Transparansi terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) yang akan dilaksanakan pada bagian Sekretariat Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (DPRD) Rembang. Dalam penelitian ini bertujuan untuk mengetahui arah realisasi anggaran pada Sekretariat, mengetahui keefektifan dan keefesiansian dari system pengawasan melekat dan membuktikan bahwa prinsip transparansi sudah optimal dalam penyelenggaraannya. Sumber data dan metode pengumpulan data penelitian utama yang diperlukan adalah menggunakan data primer yaitu sumber data yang diperoleh dari responden melalui survey, kuesioner dan purposive sampling. Analisis data menggunakan Smart Partial Least Square (SmartPLS). Dalam penelitian ini berkesimpulan bahwa 1)  $t$  statistik > dari  $t$  tabel signifikan pada 0,05 ( $t$  statistik >  $t$  tabel 1,96). Ini berarti bahwa Hipotesis1 (H1) yang menyatakan bahwa “Penerapan sistem informasi keuangan daerah berpengaruh positif terhadap akuntabilitas pengelolaan APBD”, 2) pengaruh sistem pengawasan melekat terhadap akuntabilitas pengelolaan APBD mempunyai  $t$  statistik sebesar 3,150699. Jadi  $t$  statistik > dari  $t$  tabel signifikan pada 0,05 ( $t$  statistik >  $t$  tabel 1,96), ini berarti bahwa Hipotesis2 (H2) yang menyatakan bahwa “Sistem pengawasan melekat berpengaruh positif terhadap akuntabilitas pengelolaan APBD.”, dan 3) pengaruh prinsip transparansi terhadap akuntabilitas pengelolaan APBD mempunyai  $t$  statistik sebesar 7,270543. Jadi  $t$  statistik > dari  $t$  tabel signifikan pada 0,05 ( $t$  statistik >  $t$  tabel 1,96), ini berarti bahwa Hipotesis3 (H3) yang menyatakan bahwa “Penerapan prinsip transparansi berpengaruh positif terhadap akuntabilitas pengelolaan APBD”.

**Kata Kunci:** Sistem Informasi Keuangan Daerah, Sistem Pengawasan Melekat, Prinsip Transparansi, Akuntabilitas Pengelolaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD)



# CUSTOMERS TRUST DAN NIAT BERBELANJA ONLINE MASYARAKAT INDONESIA DAN MALAYSIA

FARIDA RIKA ARINI DAN INDAH UMIYATI  
STIE SUTAATMADJA

Perkembangan e-commerce yang cukup pesat akhir-akhir ini cukup menarik perhatian. E-commerce memungkinkan terjadinya transaksi tanpa harus bertemu antara penjual dan pembeli (transaksi online), serta tanpa langsung melihat secara fisik barang atau jasa yang akan diperjualbelikan. Dalam kondisi ini faktor kepercayaan menjadi faktor yang penting dalam transaksi online. Perkembangan pesat e-commerce juga terjadi di Indonesia dan Malaysia. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh consumer trust terhadap niat berbelanja online pada situs e-commerce masyarakat Indonesia dan Malaysia. Penelitian ini menganalisis 47 orang Indonesia dan 55 orang Malaysia yang diambil menggunakan metode convenience sampling. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan terdapat pengaruh consumer trust terhadap niat berbelanja online pada situs e-commerce di Indonesia. Namun, tidak terdapat pengaruh consumer trust terhadap niat berbelanja online pada situs e-commerce di Malaysia.

**Kata Kunci** : Consumer Trust, Niat Membeli, E-Commerce

# DESAIN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PEMBELIAN PADA UMKM

**NOOR MUHAMMAD ADIPATI DAN RENNY NUR'AINY  
FACULTY OF ECONOMIC  
GUNADARMA UNIVERSITY**

Nowadays UMKM in Indonesia confronted by the challenge of globalization, competition between businesses that use information technology grown more intense. Therefore, needs special attention in UMKM development to have high competitiveness and not be moved by the condition of the economy. This research aimed at producing design based program computers for UMKM. By the application of financial technology, UMKM management is expected can be carried out digitally and controlled, and improve performance would be even better. Design system developed with the system development life cycle method, activity involving planning system, systems analysis, design conceptual, electoral system, design detail, the implementation of the system and maintenance system as multi the procedure used guide for system development. Facilitate UMKM in obtaining precise information on the system the spending of cash namely the purchase. This Application of purchase information system would facilitate employees to be able to do the process of entering data purchase and the delivery of information quickly to the owner. Have backup the data well-organized.

**Keywords** : Financial Technology, UMKM, Purchasing, System Development Life Cycle

# DETERMINAN NIAT MAHASISWA DIPLOMA III AKUNTANSI MENGIKUTI PELATIHAN BREVET PAJAK: APLIKASI TEORI PERILAKU TERENCANA

YANTO DARMAWAN  
AKADEMI AKUNTANSI YKPN YOGYAKARTA

This research aims to investigate what factors that influence the intention of student of Diploma III in accounting to joining tax certification program. This research uses three constructs of the Theory of Planned Behavior namely the Attitudes Toward Behavior, the Subjective Norms and the Perceived Behavioral Control as a theoretical framework. Data was obtained through direct questionnaires from 204 students of Akademi Akuntansi YKPN (AA YKPN) Yogyakarta. Data was analyzed by Structural Equation Modelling - Partial Least Square (PLS) using Smart PLS 2.0 software. The results of this research indicate that three constructs of TPB have significant influence on the student's intention to joining tax certification program.

**Keywords** : Partial Least Square, Tax Certification Program, The Student of Diploma III in Accounting, Theory of Planned Behaviour

# PENTAGON FRAUD DETERMINANTS IN DETECTING FINANCIAL STATEMENT FRAUD AND FIRM VALUE

HERU SATRIA RUKMANA  
STIE DEWANTARA

The purpose of this research is to analyze the determinant of fraud pentagon that is pressure, opportunity, rationality, capability and arrogance to financial statement fraud and firm value. The sample of research is 66 manufacturing industry companies indicated to perform financial fraud statement. Methods of data analysis using regression with panel data. The result of the research shows: Positive pressure on financial statement fraud, the more that is widely used to get finance, make outsiders, insiders and financial targets, the greater the financial report fraud; Positive opportunities for financial report fraud. This shows that nothing greater than work and ineffective which will increase the financial statements will be even greater; A positive rationalization of financial statement fraud, so that the greater the rationalization to get the accrual amount on total assets, the greater the financial statement fraud; Inadequate capability against financial statement fraud. This shows that there is no factor in fraudulent financial statements; Positive arrogance to financial report fraud. This shows that the increasing arrogance, the fraudulent financial statements will increase. Deviations from financial statements that are negative for financial statements, the larger the profit and the company's profit will increase in the long run; Positive pressure on the value of the company, the more opportunities to get gross profit margins, net cash flows, the amount of managerial ownership, return on assets, the value of the company will increase; A negative company opportunity to the value of the company. This shows that there is nothing bigger and ineffective that will improve company performance; A positive rationalization of financial statement fraud, so that the greater the ratioation to get the amount of accruals to total assets, the greater the value of the company; Capability of a positive relationship to the value of the company. This shows that the determinants or control of the course of the company so that the value of the company will increase; A positive attitude towards the value of the company. This shows that the increasing arrogance will increase the value of the company; positive pressure on financial statements, a greater amount to obtain financial information, costs from outside parties, others in and financial targets so that financial report fraud will be greater to increase the value of the company; Positive opportunity for financial statements. This shows that there is nothing greater than work and the ineffectiveness of good commissioners and fraudulent financial statements will be even greater to increase the value of the company'; A positive rationalization of the value of the company through fraudulent financial statements, so that the greater the total accruals to total assets, the greater the financial statement fraud will increase the value of the company; Capability of financial statements. This shows that the greater the ownership of the value rises through the fading of the financial statements; Arrogance against the value of the company from fraudulent financial statements. This shows that the more money will increase.

**Keywords:** Fraud Pentagon, Financial Statement Fraud, Firm Value

# DETERMINAN PROFITABILITAS DAN IMPLIKASINYA TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

SULHENDRI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA

Industrialisasi yang semakin kompetitif dan persaingan yang semakin meningkat baik di pasar domestik maupun di pasar global menuntut perusahaan untuk dapat mempertahankan dan memperoleh keuntungan kompetitif dengan cara memberikan perhatian penuh pada kegiatan operasional dan finansial perusahaan. Inovatif dan kreatifitas terhadap produknya. Dalam usaha perusahaan memperoleh profitabilitas dan integritas laporan keuangan yang maksimal yang dipengaruhi oleh Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh determinan profitabilitas terhadap integritas laporan keuangan. Sampel dalam penelitian ini adalah CGPI Indeks, Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan menerbitkan laporan keuangan tahunan 2010-2016. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian kuantitatif, yaitu menggunakan suatu pengujian hipotesis terhadap variabel bebas terhadap variabel terikat, serta metode analisis data yang digunakan adalah regresi data panel. Kesimpulannya Kualitas Audit berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap profitabilitas, Ukuran Perusahaan berpengaruh positif tidak signifikan terhadap profitabilitas, Kualitas Audit, Ukuran perusahaan secara bersama sama berpengaruh secara negatif terhadap profitabilitas, Kualitas Audit berpengaruh positif tidak signifikan terhadap laporan keuangan, Ukuran perusahaan berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap integritas laporan keuangan, Profitabilitas berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap integritas laporan keuangan dan Kualitas audit, ukuran perusahaan dan profitabilitas secara bersama sama berpengaruh secara positif tidak signifikan terhadap Integritas Laporan Keuangan.

**Kata Kunci** : Corporate Governance Index, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Integritas Laporan Keuangan.

# DETERMINAN TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2016

DHIKA TRISNIATI NINGRUM, IDA ROSNIDAH, DAN WIWIT APIT SULISTYOWATI  
UNIVERSITAS SWADAYA GUNUNG JATI

Transfer Pricing sering kali digunakan oleh perusahaan-perusahaan untuk menghindari pembayaran pajak yang dapat mengurangi laba perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pajak dan tunneling incentive terhadap transfer pricing pada perusahaan manufaktur tahun 2013-2016. Pajak diukur menggunakan proksi ETR (effective tax rate), tunneling incentive diukur menggunakan proksi rasio kepemilikan asing sebesar 20% atau lebih dengan total saham beredar, dan transfer pricing diukur menggunakan proksi rasio nilai transaksi pihak berelasi (related party transaction/RPT) piutang atas total piutang perusahaan. Jenis penelitian ini adalah basic research. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder, data yang diperoleh dari idx. Teknik pemilihan sampel menggunakan Purposive Sampling Method yaitu teknik pengambilan sampel sumber data dengan pertimbangan atau kriteria tertentu. Jumlah yang menjadi sampel dalam penelitian sebanyak 92 data sampel manufaktur tahun 2013-2016. Penelitian ini dianalisis dengan teknik analisis linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan pajak berpengaruh terhadap transfer pricing. Sedangkan tunneling incentive tidak berpengaruh terhadap transfer pricing.

**Kata Kunci:** Pajak, Tunneling Incentive, Transfer Pricing.

# PENERAPAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN PADA YAYASAN HAJJAH ROESTILAH (YHR) BERDASARKAN PSAK 45

DEV ANAND  
UNIVERSITAS SWADAYA GUNUNG JATI

Nonprofit organizations in Indonesia today have not prioritized financial management systems in accordance with applicable standards, but still tend to emphasize the quality of program priorities. Whereas the financial statements which are the result of the financial management system are the tools of accountability for the management of resources managed by management, and are used as a means of controlling and evaluating managerial and organizational performance. The purpose of this study is to apply financial accounting standards for non-profit organizations in Indonesia based on Statement of Financial Accounting Standards (PSAK) No. 45. This research uses descriptive - qualitative method, which is a method that is carried out by collecting data, and analyzing data to get a clear picture of the problems or phenomenon. The data collection techniques in this study are field surveys, unstructured interviews and literature studies. This study provides solutions, recommendations and directions for the preparation of the Financial Report of the Hajjah Roestilah Foundation, so this study will create a new shape of Hajjah Roestilah's Financial Statements that are in accordance with the provisions stipulated in the Statement of Financial Accounting Standards (PSAK) No. 45. The expected final result of this study is a new financial statements that can be used as an accurate source of information for decision makers.

**Keywords:** Non-profit Organization, PSAK No. 45, Financial Statements, Accountability

# EFFECT OF TRANSPARENCY AND ACCOUNTABILITY OF APBDDES MANAGEMENT ON VILLAGE GOVERNMENT PERFORMANCE

SETIA PERMADI SENOPUTRO, HANIFAH,- DAN IZMA NURAHMI FEBRIANI  
STIE EKUITAS

This study aims to find out how effect of transparency and accountability of apbdes management on village government performance in the villages in Lembang sub-district. The study was conducted using a quantitative method with a descriptive approach with sampling techniques using Nonprobability Sampling, namely saturated sampling and data collection was done through questionnaires distributed to respondents in the village apparatus in Lembang sub-district. The method used in this study is multiple linear regression analysis. The program used in analyzing data using Statistical Product and Service Solutions (SPSS) 20. The results of this study indicate that there is a significant influence between transparency and accountability of apbdes management on village government performance by 64% while the remaining 36% is influenced by other factors.

**Keywords** : Transparency, Accountability of APBDes Management and Village Government Performance



# EFEK RASIO KEUANGAN PERUSAHAAN PADA MODEL PREDIKSI KEPAILITAN PERBANKAN MODEL ALTMAN Z-SCORE DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERATING (STUDI PADA PERBANKAN DI INDONESIA)

SUGIYANTO DAN SYAFRIZAL  
UNIVERSITAS PAMULANG

Fenomena kepailitan bisnis bank merupakan masalah aktual hingga saat ini. memperoleh bukti secara empiris mengenai pengaruh rasio-rasio keuangan bank terhadap model prediksi kepailitan perbankan dengan good corporate governance sebagai variabel moderating. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-2015. Uji hipotesis dengan menggunakan model regresi logistik (MRL). Pemilihan sampel menggunakan metode purposive sampling dan sampel yang dihasilkan sebanyak 35 perusahaan bank dengan 105 sampel. Metode analisa data menggunakan analisis statistic deskriptif dan analisis regresi logistik. Hasil pengujian menunjukkan Likuiditas dan Solvabilitas terbukti berpengaruh negatif terhadap probabilitas kepailitan perbankan, sedangkan Profitabilitas berpengaruh terhadap Model prediksi kepailitan, hasil penelitian secara simultan menunjukkan Likuiditas, Profitabilitas, dan Solvabilitas berpengaruh positif. Penelitian ini juga membuktikan peran implementasi good corporate governance dalam mengurangi probabilitas kepailitan perbankan di Indonesia.

**Kata Kunci** : Rasio Keuangan (Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas), Good Corporate Governance, Z-Score.

# **PENGARUH EFEKTIVITAS DAN KONTRIBUSI BEA PEROLEHAN HAK ATAS TANAH DAN BANGUNAN (BPTHB) TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH (STUDI KASUS PADA BADAN KEUANGAN DAERAH (BKD) KABUPATEN BANDUNG TAHUN 2014-2017)**

**BANI BINEKAS, VITA CITRA MUYANDINI, DAN BUNGA MUSTIKA SARI  
UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI**

Pendapatan Asli Daerah (PAD) merupakan sumber penerimaan daerah yang dapat mendukung pembiayaan maupun pembangunan daerah, salah satu sumber Pendapatan Asli Daerah adalah Pajak Daerah Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan termasuk ke dalam Pajak Daerah, Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan merupakan sektor potensial dalam peningkatan efektivitas dan kontribusi yang diberikan Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan dapat memacu pembangunan ekonomi Kabupaten Bandung.

Tujuan Penelitian ini untuk mengetahui tingkat efektivitas dan kontribusi Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan terhadap Pendapatan Asli Daerah studi Kasus pada Badan Keuangan Daerah Kabupaten Bandung tahun 2014-2017. Metode Pengambilan sampel yang digunakan yaitu purposive sampling, sehingga jumlah sampel yang diperoleh selama empat tahun yaitu empat puluh delapan sampel. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dengan metode analisis data yaitu analisis regresi linear berganda.

Hasil Penelitian menunjukkan bahwa secara parsial Efektivitas Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan berpengaruh terhadap Pendapatan Asli Daerah, Kontribusi Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan berpengaruh negatif terhadap Pendapatan Asli Daerah sedangkan secara simultan Efektivitas dan Kontribusi Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan berpengaruh signifikan terhadap Pendapatan Asli Daerah Sebesar 105,774%.

**Kata Kunci:** Efektivitas Bea Perolehan Hak atas Tanah & Bangunan, Kontribusi Bea Perolehan Hak atas Tanah & Bangunan, Pendapatan Asli Daerah

# PENERAPAN MODEL PEMBELAJARAN FLIPPED CLASSROOM DENGAN PENDEKATAN PROJECT BASED LEARNING DALAM PEMBELAJARAN MANAJEMEN SUMBER DAYA ORGANISASI (MSDO) PADA DIKLAT PENJENJANGAN AUDITOR MUDA APIP

**BUDIMAN SLAMET DAN MUSTOFA KAMAL**  
**UNIVERSITAS PAKUAN & WIDYAISWARA MADYA PUSDIKLATWAS BPKP**

Penelitian tindakan ini bertujuan untuk menilai efektivitas model Flipped Classroom dalam pembelajaran MSDO melalui project based learning. MSDO merupakan bagian dari materi diklat Tata Kelola Manajemen Risiko dan Pengendalian Intern (TKMRPI) III dalam diklat penjenjangan auditor muda APIP. Model dan proyek dipilih dengan pertimbangan; 96,88% peserta diklat sudah pernah dapat materi pembelajaran dan selalu dekat dengan gadget, sedangkan tujuan pembelajaran MSDO adalah mengidentifikasi risiko di area sumber daya organisasi. Metode penelitiannya menggunakan kualitatif dan kuantitatif. Proyek diberikan berupa "Manajemen Risiko dalam Manajemen Aset". Efektivitas pembelajaran dinilai oleh trainer secara kuantitatif, pre post test, dan secara kualitatif, pengamatan, serta oleh peserta diklat melalui survai online. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ada peningkatan pemahaman MSDO melalui peningkatan nilai rata-rata yaitu sebesar 8,28 dari nilai rata-rata pre test, 61,09 ke nilai rata-rata post test, 69,38. Sedangkan hasil pengamatan menunjukkan bahwa proses pembelajaran MSDO telah efektif dengan bukti 84,38% peserta aktif dalam diskusi kelompok atau tanya jawab. Di sisi lain, penilaian kualitatif dari 90,63% peserta secara online tentang penilaian capaian tujuan pembelajaran. Ada 44,8% peserta menilai sangat baik dan 55,2% peserta menilai baik. Sedangkan penilaian proses pembelajaran oleh peserta dengan opsi lebih dari 1 item. Ada 86,2% peserta berpendapat bahwa proses belajar telah efektif mendukung pemahaman MSDO, 82,8% berpendapat proses pembelajaran menyenangkan dan 69% berpendapat pembelajaran berjalan secara kreatif.

**Kata kunci:** flipped classroom, project based learning, pembelajaran manajemen sumber daya organisasi

# GOOD CORPORATE GOVERNANCE DALAM PERSPEKTIF TEORI SINYAL

JEREMIA PERSADANTA, NANNY DEWI TANZIL, DAN HANDIANI SUCIATI  
MAGISTER AKUNTANSI  
UNIVERSITAS PADJADJARAN

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kebijakan dividen dan corporate social responsibility terhadap nilai perusahaan dan efek corporate governance sebagai variabel moderasi terhadap nilai perusahaan pada perusahaan manufaktur yang listing di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2016. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear sederhana dan moderation regression analysis. Data yang digunakan bersumber dari laporan keuangan yang telah diaudit, laporan tahunan perusahaan, serta sustainability report perusahaan manufaktur periode 2013-2016. Pemilihan sampel dilakukan dengan cara purposive sampling. Dari jumlah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebanyak 143 emiten, namun yang memenuhi kriteria pengambilan sampel adalah sebanyak 35 emiten. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) kebijakan dividen berpengaruh positif terhadap nilai perusahaan, (2) good corporate governance tidak dapat memoderasi hubungan antara kebijakan dividen dan nilai perusahaan, (3) corporate social responsibility berpengaruh positif terhadap nilai perusahaan, (4) good corporate governance tidak dapat memoderasi hubungan antara corporate social responsibility terhadap nilai perusahaan.

**Kata Kunci** : Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Kebijakan Dividen, Nilai Perusahaan, Sinyal.

# IMPLEMENTASI PENGUKURAN FINANCIAL DISTRESS DENGAN METODE ALTMAN Z-SCORE, SPRINGATE, DAN ZMIJEWSKI DIDASARKAN PADA INFORMASI LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN TERBUKA SUB SEKTOR TELEKOMUNIKASI PERIODE 2014-2016

CHANDRA PRIBADI, MAY MULYANINGSIH, DAN LISDA APRIYANI PERMANA  
UNIVERSITAS PAKUAN

Tingginya risiko akan terjadinya financial distress atau kesulitan keuangan Perusahaan Sub Sektor Telekomunikasi dalam perkembangan era globalisasi ini, mengasumsikan bahwa analisis prediksi kesehatan keuangan perusahaan merupakan sesuatu yang sangat penting bagi berbagai pihak terkait untuk pengambilan keputusan. Adapun tujuan penelitian ini yaitu (1) Untuk mengetahui Perusahaan Sub Sektor Telekomunikasi mengalami financial distress berdasarkan metode Altman Z-Score periode 2014-2016. (2) Untuk mengetahui Perusahaan Sub Sektor Telekomunikasi mengalami financial distress berdasarkan metode Springate periode 2014-2016. (3) Untuk mengetahui Perusahaan Sub Sektor Telekomunikasi mengalami financial distress berdasarkan metode Zmijewski periode 2014-2016. (4) Untuk mengetahui terdapat perbedaan hasil prediksi financial distress dengan metode Altman Z-Score, Springate, dan Zmijewski.

Jenis penelitiannya adalah deskriptif kuantitatif. Jenis data dalam penelitian ini adalah data kuantitatif yang merupakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan Perusahaan Sub Sektor Telekomunikasi yang telah diaudit dan diperoleh melalui website BEI. Metode penarikan sampel menggunakan purposive sampling dengan teknik pengumpulan datanya yaitu dokumentasi dan metode analisisnya yaitu analisis kuantitatif.

Hasil prediksi financial distress berdasarkan metode Altman Z-Score dan Springate diperoleh tiga perusahaan dikategorikan mengalami financial distress selama periode 2014-2016, perusahaan tersebut yaitu PT Smartfren Telecom Tbk (FREN), PT Indosat Tbk (ISAT), dan PT XL Axiata Tbk (EXCL). Sedangkan hasil prediksi financial distress berdasarkan metode Zmijewski yang mengalami financial distress adalah PT Smartfren Telecom Tbk (FREN) pada periode 2014 dan 2016, PT Indosat Tbk (ISAT) dan PT XL Axiata Tbk (EXCL) pada periode 2014 dan 2015. PT Telekomunikasi Indonesia (Persero), Tbk (TLKM) adalah satu-satunya perusahaan yang tidak mengalami financial distress selama periode 2014-2016 berdasarkan ketiga metode tersebut. Hasil akhir dari penelitian ini menunjukkan bahwa kinerja keuangan yang dianalisis dengan metode Altman Z-Score, Springate, dan Zmijewski pada Perusahaan Sub Sektor Telekomunikasi Periode 2014-2016 diklasifikasikan dalam keadaan mengalami financial distress atau kesulitan keuangan.

# PENINGKATAN KOMPTENSI MAHASISWA AKUNTANSI DARI ASPEK KEPERILAKUANDAN KINERJA AKUNTAN PENDIDIK

**DENNY KURNIA**  
**UNIVERSITAS SERANG RAYA**

**Abstrak:** Penelitian ini menganalisis peningkatan kompetensi mahasiswa akuntansi dari aspek berperilaku dan kinerja akuntan pendidik. Penelitian ini menggunakan data primer dari kuesioner yang diberikan kepada mahasiswa akuntansi Universitas Serang Raya sebagai responden. Hasil penelitian diperoleh bahwa aspek berperilaku berpengaruh terhadap komeptensi mahasiswa akuntansi. Kinerja akuntan pendidik berpengaruh terhadap kompetensi mahasiswa akuntansi. Hasil penelitian ini merekomendasikan bahwa kompetensi mahasiswa akuntansi dapat ditingkatkan melalui Aspek berperilaku dan kinerja akuntan pendidik.

**Kata Kunci:** Aspek berperilaku, kinerja akuntan pendidik dan kompetensi mahasiswa akuntansi,

# KEBERHASILAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DI BAZNAS KAB/KOTA SE-PULAU JAWA

NUNUNG NURHAYATI  
UNIVERSITAS ISLAM BANDUNG  
TETTET FITRIJANTI  
UNIVERSITAS PADJADJARAN

The success of integrated accounting information system in Baznas regencies and cities is very important to build and create quality information and transparency so that public trust in the managers BAZNAS will increase, especially in regencies and cities Java Island. The system user competency is one of the factors that must be built and developed to support the effort in achieving success of accounting information system in BAZNAS Java Island. This study aims to determine (1) how the quality of SIA and the quality of accounting information in BAZNAS regencies and cities in Java Island, (2) what factors led to the success of accounting information systems in BAZNAS regencies and cities of Java Island. This research used survey method with explanatory research approach. Data collection using questionnaires and interviews on the existing Baznas of regencies and cities level in Java Island, while the observation unit is the user and instruments are validity and reliability tests. Data analysis is descriptive and verification using SEM-PLS. The result of research shows that at a significant level of 5. The success of accounting information system in BAZNAS regencies and cities of Java Island is influenced by the competence of system users so that the system used can be integrated, flexible and easily accessed by the users of the system. Contribution of research results give policy input to head of BAZNAS regencies, especially design accounting information system, so with accounting information system quality will yield accounting information quality.

**Keywords :** Information System User's Competency, Success of Accounting Information System and Accounting Information Quality

# KONSERVATISME AKUNTANSI : DAMPAK STRUKTUR CORPORATE GOVERNANCE DAN AUDIT TENURE

DINI WAHJOE HAPSARI DAN HANUN AYU KEMALA SARI  
TELKOM UNIVERSITY

Konservatisme akuntansi merupakan isu yang dianggap penting karena selain banyak terjadi kasus manipulasi laporan keuangan, konservatisme dapat menunjukkan sejauh mana informasi dalam laporan keuangan memberikan informasi benar dan jujur sehingga dapat dipergunakan dalam rangka pengambilan keputusan yang tepat. Konservatisme digunakan untuk melihat apakah perusahaan overstatement atau understatement. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mendapatkan bukti empiris tentang pengaruh struktur corporate governance dan audit tenure pada konservatisme akuntansi di perusahaan yang tercatat di BEI. Variabel bebas dalam penelitian ini adalah struktur corporate governance yang diukur menggunakan komisaris independen, kepemilikan manajerial, kepemilikan insttusional dan komite audit. Audit tenure diukur menggunakan lamanya perikatan KAP pada perusahaan. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah konservatisme akuntansi.

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2013 – 2017. Penelitian ini menggunakan purposive sampling. Metode yang digunakan untuk menganalisis hipotesis adalah analisis regresi data panel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komisaris independen tidak berpengaruh dan memiliki hubungan positif terhadap konservatisme akuntansi, kepemilikan manajerial berpengaruh dan memiliki hubungan negatif terhadap konservatisme akuntansi, kepemilikan institusional memiliki hubungan negative terhadap konservatisme akuntansi dan komite audit berpengaruh dan memiliki hubungan negative terhadap konservatisme akuntansi. Di sisi lain, audit tenure berpengaruh positif terhadap konservatisme akuntansi.

**Kata kunci** : corporate governance, audit tenure, konservatisme akuntansi



# PERFORMANCE FRAMEWORK BALANCED SCORECARD PADA ONLINE LANGUAGE-LEARNING UNTUK MENJADI UNICORN DI INDONESIA

ERLIN SITI ROCHMALIA DAN NOVITA  
UNIVERSITAS TRILOGI

The purpose of this study is to formulate a balanced scorecard performance framework as a performance management measurement tool to make startup Bahaso an unicorn startup in Indonesia. Startup is a begin company that is still young and generally measured from the level of business stability, especially in terms of the growth in the value of investment, capital, and the number of employees. In the era of industrial revolution technology disruption 4.0 companies in education also need to be revolutionized to improve the quality of their workforce skills with digital technology. Startups also require a tool that can be used in preparing business strategies to improve company performance.

The balanced scorecard is a strategic management system that assesses performance from a financial perspective, customer perspective, internal business perspective, and learning and growth perspective to achieve the company's strategic goals.

The object in this research are Bahaso Online Language. Data were collected by using interview, documentation, observation, and questionnaires. The results of this study are the balanced scorecard performance framework that can be used by Bahaso as one of the language-learning online startups used in research to implement performance measurement tools to be able to become a Unicorn startup in Indonesia.

**Kata Kunci:** Startup, unicorn, balanced scorecard, performance framework.

# KINERJA KEUNGAN DAN KAPABILITAS PERUSAHAAN SEBELUM DAN SESUDAH IMPLEMENTASI ENTERPRISE RESOURCE PLANNING (ERP)

AMIENNA REKTIANI, SRI RAHAYU DAN SISKA P. YUDOWATI  
UNIVERSITAS TELKOM

Kinerja keuangan perusahaan merupakan suatu gambaran tentang kondisi keuangan suatu perusahaan yang dapat dianalisis dengan alat-alat analisis keuangan, sehingga dapat diketahui baik buruknya keadaan keuangan perusahaan. Kapabilitas pada dasarnya menggambarkan kemampuan perusahaan dalam menggunakan sumber dayanya untuk menghasilkan produk berupa barang atau jasa. Dalam memasuki Era Industrialisasi, pencapaiannya sangat ditentukan oleh penguasaan teknologi. Sistem Enterprise Resource Planning (ERP) adalah program perangkat lunak inti yang digunakan oleh perusahaan untuk mengintegrasikan dan mengkoordinasikan informasi di setiap area bisnis. Namun dalam penerapannya terdapat perusahaan yang dilihat dari profitabilitasnya mengalami penurunan, adapun tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan kinerja keuangan dan kapabilitas perusahaan antara sebelum dan sesudah implementasi ERP. Rasio likuiditas, rasio solvabilitas, dan profitabilitas digunakan untuk mengukur kinerja keuangan perusahaan, sedangkan kapabilitas perusahaan dilihat dari dimensi operasi diukur dengan Operating Profit Margin (OPM) dan Operating Income Return on Investment (OIROI); dimensi kapabilitas pemasaran diukur dengan Sales Growth (SG); dan dimensi kapabilitas keuangan diukur dengan Current Cash Debt Coverage (CCDC). Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan menerapkan Enterprise Resource Planning (ERP), pada periode tahun 2008-2016. Dari hasil diperoleh kinerja keuangan dilihat dari rasio profitabilitas terdapat perbedaan yang signifikan antara sebelum dan sesudah implementasi ERP, untuk kapabilitas perusahaan yang menunjukkan perbedaan signifikan adalah dari dimensi kapabilitas operasi perusahaan yang diukur dengan OPM, dimensi kapabilitas pemasaran diukur dengan SG, sedangkan dari dimensi kapabilitas keuangan diukur dengan CCDC tidak terdapat perbedaan yang signifikan.

**Kata Kunci** : Kinerja Keuangan, Kapabilitas Operasi, Kapabilitas Pemasaran, Kapabilitas Keuangan, Enterprise Resource Planning

# **PENGETAHUAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR (PKB), INFORMASI PELAYANAN PEMBAYARAN PKB, OPERASI KEPOLISIAN DAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR (STUDI KASUS SAMSAT KABUPATEN SUBANG)**

**KALISMA RATNA APRIYANI  
UNIVERSITAS SWADAYA GUNUNG JATI**

Penerimaan pajak Indonesia pada tahun 2017 sebesar Rp1.151,5 triliun belum optimal karena baru mencapai 89,74% dari anggaran yang ditetapkan. Jumlah kendaraan bermotor dari tahun 2010 sampai dengan 2017 terus mengalami peningkatan tetapi jumlah kendaraan yang tidak melakukan daftar ulang juga menunjukkan hal yang sama. Penerimaan pajak yang belum optimal masih terus ditingkatkan salah satunya dengan meningkatkan kepatuhan wajib pajak daerah. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengetahuan pajak kendaraan bermotor, informasi pelayanan pembayaran pajak kendaraan bermotor dan operasi kepolisian terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah wajib pajak kendaraan bermotor yang terdaftar di samsat Kabupaten Subang. Teknik pemilihan sampel menggunakan sampling incidental. Alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi statistik regresi logistik berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengetahuan pajak kendaraan bermotor dan operasi kepolisian tidak berpengaruh positif signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor, sedangkan informasi pelayanan pembayaran pajak kendaraan bermotor berpengaruh positif signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor. Pengetahuan pajak kendaraan bermotor, informasi pelayanan pembayaran pajak kendaraan bermotor dan operasi kepolisian secara simultan tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor.

**Kata Kunci** : Pajak Kendaraan Bermotor, Operasi Kepolisian, dan Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor

# PENGARUH LITERASI AKUNTANSI TERHADAP NIAT BERWIRAUSAHA DENGAN MENGGUNAKAN MODEL THEORY OF PLANNED BEHAVIOR

IKA NURBAETI  
UNIVERSITAS GALUH

Entrepreneurship in Indonesia is still low compared to other countries, but the interest of young people for entrepreneurship is higher. This research was conducted to determine the effect of accounting literacy to entrepreneurial intention by using the theory of planned behavior model. The population used in this study were all active students of accounting study program of STIE Sutaatmadja. Sample selection technique uses simple random sampling. Samples obtained are 150 respondents from semester 2 to semester 8. The analysis tool used in this study is SEM with the help of the LISREL 8.80 program. The results of this study indicate that accounting literacy affects the attitude towards new venture creation, and the perceived behavioral control, as well as attitude towards new venture creation, subjective norms, and perceived behavioral control affect the entrepreneurial intention. While the accounting literacy variable does not affect subjective norms.

**Keywords** : Accounting Literacy, Attitude Towards New Venture Creation, Subjective Norms, Perceived Behavior Control and Entrepreneurial Intention

# **PENGARUH RASIO PROFITABILITAS DAN RASIO SOLVABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT WAJAR TANPA PENGECEUALIAN DENGAN PARAGRAF PENEKANAN SUATU HAL (GOING CONCERN) (SURVEI PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2008-2017)**

**DWI JAYANTI DWI JAYANTI DAN PATRIA PRASETYO ADI  
UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI**

Didalam melaksanakan tugasnya, auditor memiliki kewajiban untuk memberikan opini atas kewajaran laporan keuangan. Selain itu auditor memiliki kewajiban untuk menilai kemampuan perusahaan dalam melanjutkan usahanya (going concern). Faktor keuangan yang menjadi suatu pertimbangan bagi auditor dalam menilai hal tersebut diantaranya adalah perusahaan yang mengalami kerugian dan tidak mampu memenuhi kewajibannya. Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh rasio profitabilitas dan rasio solvabilitas terhadap opini audit wajar tanpa pengecualian dengan paragraf penekanan suatu hal (going concern). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan perdagangan yang terdaftar di BEI dengan periode penelitian tahun 2008-2017 dengan sampel penelitian 230 perusahaan. Analisis data yang digunakan adalah regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa rasio profitabilitas secara parsial berpengaruh negatif terhadap opini audit wajar tanpa pengecualian dengan paragraf penekanan suatu hal (going concern) sedangkan rasio solvabilitas secara parsial tidak berpengaruh positif terhadap opini audit wajar tanpa pengecualian dengan paragraf penekanan suatu hal (going concern), secara simultan rasio profitabilitas dan rasio solvabilitas berpengaruh terhadap opini audit wajar tanpa pengecualian dengan paragraf penekanan suatu hal (going concern). Hasil studi ini diharapkan dapat memberikan masukan bagi auditor di dalam menilai going concern dan menjadi masukan bagi investor di dalam mengambil keputusan investasi.

**Kata Kunci** : Rasio Profitabilitas, Rasio Solvabilitas, Opini Audit Wajar Tanpa Pengecualian dengan Paragraf Penekanan Suatu Hal (Going Concern Concer)

# KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN AGRIKULTUR SETELAH IMPLEMENTASI PSAK 69

FALIKHATUN, DEWI MAHARANI DAN SRI HANGGANA  
UNIVERSITAS SEBELAS MARET

Perusahaan agrikultur merupakan salah satu perusahaan yang memberikan kontribusi yang besar pada pendapatan Indonesia. Sektor agrikultur memiliki karakteristik yang berbeda dari sektor lainnya yaitu aktivitas agrikultur. Aktivitas agrikultur berdasarkan PSAK No 69 adalah proses transformasi biologis yang merupakan perkembangan dari aset biologis yang membutuhkan pengukuran yang tepat. PSAK No 69 mewajibkan perusahaan mengukur dengan nilai wajar. Pengukuran nilai wajar berpengaruh pada kinerja keuangan perusahaan karena akan terjadi volatilitas. Volatilitas menggambarkan resiko bawaan dari laporan keuangan. Perusahaan meningkatkan kinerja untuk menarik investor dalam menanamkan saham pada perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk meneliti hubungan antara intensitas aset biologis, ukuran perusahaan, tingkat pertumbuhan perusahaan, dan leverage dengan kinerja keuangan perusahaan agrikultur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia dari tahun 2009 hingga 2016. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan analisis data secara deskriptif menggunakan asumsi klasik dan pengujian hipotesis dengan analisis regresi linear berganda. Hasil dari penelitian ini menemukan bahwa intensitas aset biologis, tingkat pertumbuhan perusahaan, serta leverage berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan perusahaan.

**Kata kunci:** Biaya Historis, Nilai Wajar, Kinerja Keuangan. Perusahaan Agrikultur

# PENGARUH MODAL SENDIRI, MODAL LUAR DAN VOLUME USAHA TERHADAP SISA HASIL USAHA (STUDI KASUS PADA KOPERASI DI INDONESIA PERIODE 2011-2015)

HENI NURANI HARTIKAYANTI  
UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI

This study aimed to examine the effect of Own Capital, Outside Capital and Business Volume affect the remaining results of operations in cooperatives in Indonesia. The object of this research is all cooperatives based on Province in Indonesia which registered in data of cooperative performance of period 2011-2015. Samples taken in accordance with the criteria of 33 Provinces in Indonesia. The data used is obtained from the official website of the Ministry of Cooperatives and Small and Medium Enterprises of the Republic of Indonesia. Sample selection technique is Purposive Sampling and this research use simple linear regression. The results obtained show that partially only Own Capital and Business Volume Affects the Residual Results of Business. While simultaneously Own Capital, Outside Capital and Business Volume have an effect on Time Result of Business.

**Keywords** : Own Capital, Loan Capital, Business Volume and Added Value of Cooperatives.

# MOTIVASI MAHASISWA SEBAGAI VARIABEL MEDIASI DALAM HUBUNGAN PENDIDIKAN ETIKA PROFESI DAN KOMITMEN ETIK MAHASISWA AKUNTANSI

SUPRIYANTO ILYAS DAN RIZKI INDRAWAN  
UNIVERSITAS WIDYATAMA

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pendidikan Etika Profesi pada jurusan akuntansi serta pengaruhnya terhadap komitmen etik mahasiswa. Pengaruh Pendidikan Etika profesi terhadap motivasi dan komitmen etik mahasiswa juga dilakukan melalui analisis terhadap pengaruh persepsi mahasiswa atas pendidikan Etika Profesi terhadap komitmen etik mahasiswa. Penelitian juga dilakukan terhadap penyelenggaraan pendidikan Etika Profesi pada Jurusan Akuntansi Universitas Jenderal Achmad Yani semester genap tahun akademik 2016/2017. Penelitian dilakukan dengan metode diskriptif kualitatif berdasarkan observasi terhadap dokumen dokumen institusi, pengamatan kegiatan pendidikan, diskusi dengan staf pengajar dan wawancara dengan peserta didik (mahasiswa) baik menggunakan kuesioner tertutup (closed ended questionnaires) maupun kuesioner terbuka (open ended questionnaires). Hasil penelitian menunjukkan bahwa pendidikan etika profesi telah diselenggarakan dengan efektif dan telah berkontribusi dalam membentuk komitmen etik mahasiswa. Implikasinya, pendidikan etika profesi perlu terus dikembangkan melalui pengembangan proses pendidikan yang tidak terbatas pada mata kuliah Etika Profesi saja. Perlu dilakukan pengkajian lebih lanjut mengenai pengembangan proses pembelajaran berbagai mata kuliah jurusan akuntansi untuk dapat dimasukkan konten pendidikan akuntansi, Dengan demikian, proses pendidikan etika profesi dapat diselenggarakan secara lebih komprehensif dan durasi yang lebih panjang.

**Kata Kunci** : Pendidikan, Etika Profesi, Motivasi, Komitmen Etik Mahasiswa



# **PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN UMKM BERDASARKAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN ENTITAS MIKRO, KECIL DAN MENENGAH (SAK-EMKM) (STUDI KASUS DI UMKM SAPI MANDIRI-CIMAHI)**

**RIKA MARDIANI DAN ANISSA YUNiar LARASATI  
UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI**

Usaha mikro kecil dan menengah di Indonesia telah terbukti tahan menghadapi bencana dan krisis yang terjadi secara global mulai dari tahun 1997-1998 dan juga krisis di tahun 2008. Jawa Barat merupakan provinsi dengan jumlah UMKM terbanyak Ke 3 secara nasional, namun hal ini tidak berarti bahwa seluruh UMKM yang terdapat di Jawa Barat telah sejahtera. Permasalahan yang utama dihadapi oleh UMKM adalah masalah permodalan dan minimnya informasi mengenai pencatatan transaksi dan pembuatan laporan keuangan bagi UMKM. Pencatatan transaksi dan pembuatan laporan keuangan seringkali dipandang sebagai hal yang tidak perlu oleh pelaku UMKM sehingga dalam melakukan operasional perusahaannya tidak dilakukan hal tersebut, namun untuk melihat dan membuat keputusan ekonomi hendaklah pengusaha membuat laporan keuangan sebagai dasar proses pengambilan keputusan ekonominya. Pandangan bahwa UMKM ini merupakan sektor yang menjanjikan namun dengan kemampuan Sumber Daya Manusia yang minim maka Ikatan Akuntan Indonesia mengakomodir pembuatan Laporan Keuangan untuk UMKM dengan menyederhanakan Standar Keuangan yang ada dan membuat SAK EMKM. Penelitian ini dilakukan untuk melihat hasil penyusunan Laporan Keuangan UMK Sapi Mandiri dengan berdasarkan SAK EMKM (STandar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro Kecil Menengah). Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan teknik pengumpulan data wawancara, observasi dan dokumentasi. Analisis data yang digunakan adalah analisis interaktif. Hasil penelitian ini berupa laporan keuangan UMKM Sapi Mandiri Cimahi yang disusun berdasarkan SAK EMKM.

**Kata Kunci:** UMKM, SAK EMKM, UMKM Cimahi

# MANAJEMEN LABA DI PERBANKAN KONVENSIONAL DAN SYARIAH

HADI MAHMUDAH  
UNIVERSITAS ISLAM 45 BEKASI

This study aims to examine the effect of good corporate governance on earnings management practices in the banking industry listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). Earnings management practices are unethical behavior that can be reduced by the implementation of good corporate governance. Good Corporate Governance used in this study is a good corporate perception index released by IICG. The population used in this study is conventional banking and Islamic banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2012-2016. The research data was obtained from the IDX and the Indonesia Capital Market Directory (ICMD). The sample selection was conducted by purposive sampling method. From the sampling method, 40 observations were collected from 8 banking companies that went public / 5 years. Data were tested by multiple regression methods. The results showed that good corporate governance had a significant influence on earnings management.

**Keywords** : Good Corporate Governance, Unethical Behavior, Earnings Management.

# ANALISIS PERBEDAAN ANTARA SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN TOTAL PRODUCTIVE MAINTENANCE (TPM) TERHADAP BIAYA INDIRECT MATERIAL DAN OVERALL EQUIPMENT EFFECTIVENESS (STUDI EMPIRIS PADA PT. KOMATSU UNDERCARRIAGE INDONESIA)

HELMI YUSUF DAN HAJANIRINA ANDRIANANTENAINA  
PRESIDENT UNIVERSITY

Kondisi bisnis global terbaru semakin bersaing, terutama dalam komponen alat berat. Untuk mengantisipasi persaingan global, fluktuasi perubahan permintaan yang cepat dan persaingan harga. Setiap perusahaan manufaktur harus meningkatkan kualitas produk dan kemampuan memproduksi dan mengurangi biaya variabel. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh Total Productive Maintenance (TPM) yang diterapkan di PT. Komatsu Undercarriage Indonesia sebagai strategi untuk meningkatkan semua aspek proses produksi. Menerapkan TPM secara konsisten akan menghasilkan kinerja produksi yang lebih baik dan memperbaiki biaya variabel. Uji t-sampel berpasangan diterapkan untuk menguji hipotesis. Penelitian ini menggunakan data sekunder bersumber dari PT. Komatsu Undercarriage Indonesia yang bergerak dalam industri alat berat dan memproduksi komponen undercarriage untuk Hydraulic Excavators and Bulldozers. Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa implementasi TPM sangat penting bagi PT. Komatsu Undercarriage Indonesia, hasilnya ada perbedaan dari biaya indirect material yang berbeda sebelum menerapkan TPM dan setelah menerapkan TPM. Selain itu, Overall Equipment Effectiveness (OEE) menunjukkan perbedaan yang signifikan sebelum dan sesudah menerapkan TPM.

**Kata Kunci :** TPM, OEE, biaya bahan indirect material, efektifitas mesin produksi

# MAQHASID SYARIAH INDEX PERBANKAN DI INDONESIA DAN MALAYSIA

NANA UMDIANA  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS SERANG RAYA

The research aims to analyze the performance of Islamic Bank in Indonesia and Malaysia. For the time being, the performance measurement of Islamic banking industries merely uses the financial ratio measurement. It is not sufficient. Islamic banking needs a shifting paradigm in term of their performance measurement which not only limited to the financial ratios. This research would like to apply Maqashid Shariah Index approach for the measurement of Islamic banking industry performance. The objects of this research are Islamic banking industries, there are 6 Islamic banks in Indonesia and 6 Islamic banks in Malaysia who fulfill the criteria to be the research objects. The type of data is secondary data as financial annual reports which obtained from the official website of each bank, it can be concluded from the first measurement using maqashid shariah index that Islamic banking in Indonesia (7,09%) show better performance in comparison with Islamic banking in Malaysia (6,02%).

**Keywords :** Maqhasid Syariah Index

# MODEL CORPORATE GOVERNANCE: IMPLEMENTASI INDEKS CORPORATE GOVERNANCE DAN CORPORATE VALUE PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

TUTIK ARNIATI, AMINUL AMIN, DAN DYAH ARUNING PUSPITA  
STIE MALANGKUCECWARA

Corporate Governance (CG) merupakan suatu sistem yang dirancang untuk mengarahkan pengelolaan perusahaan secara profesional berdasarkan prinsip-prinsip transparansi, akuntabilitas, tanggung jawab, independen, kewajaran, dan kesetaraan. Good corporate governance (GCG) dilaksanakan untuk menjaga perusahaan tetap berada dalam kendali manajemen yang kuat dan disiplin serta mencegah terjadinya kesalahan-kesalahan signifikan dalam strategi perusahaan dan untuk memastikan bahwa kesalahan-kesalahan yang terjadi dapat diperbaiki dengan segera. Secara umum, penelitian ini bertujuan mengetahui praktek Corporate Governance dengan implementasi Indeks CG. Secara spesifik, penelitian ini bertujuan menguji pengaruh implementasi Indeks CG terhadap Corporate Value. Penelitian dilakukan terhadap 115 perusahaan manufaktur selama 5 tahun (2012-2016) dan jumlah pengamatan sebanyak 575 kasus. Pengukuran Indeks CG menggunakan 5 komponen indeks yakni Commitment to CG, Structure and Functioning of the Board of Directors, Control Environment and Processes, Transparency and Disclosure, Rights of Minority Shareholders. Metode analisis menggunakan Moderating Analysis Regression (MRA) dengan Earnings Quality sebagai pemoderasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Commitment to CG dan Rights of Minority Shareholders berpengaruh positif terhadap Corporate Value. Hasil pengujian interaksi (pemoderasi) menunjukkan bahwa Earnings Quality memperkuat pengaruh positif indeks CG: Structure and Functioning of the Board of Directors dan Rights of Minority Shareholders terhadap Corporate Value. Sementara Earnings Quality memperkuat pengaruh negatif indeks CG: Commitment to CG, Transparency and Disclosure terhadap Corporate Value. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa Commitment to CG dan Rights of Minority Shareholders berpengaruh positif terhadap Corporate Value. Namun setelah dimoderasi oleh Earnings Quality menunjukkan bahwa Rights of Minority Shareholders konsisten berpengaruh positif terhadap Corporate Value, sebaliknya Commitment to CG berpengaruh negatif terhadap Corporate Value. Hasil penelitian memberikan kontribusi mengenai praktik Corporate Governance dan penilaian implementasi Corporate Governance perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia.

# MODEL PEMILIHAN METODE PEMBEBANAN PAJAK PENGHASILAN

SLAMET WAHYUDI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis model pemilihan metode pembebanan pajak penghasilan. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kualitatif atau lebih tepatnya semi kualitatif, dengan penekanan pada studi eksplorasi (exploratory study). Pada studi eksplorasi ini akan digunakan metode Analytical Hierarchy Process (AHP) dan diperkaya dengan evaluasi terhadap kondisi yang ada saat ini serta klarifikasi masalah penelitian yang mungkin ada selama penelitian berlangsung. Jenis data yang akan dikoleksi adalah data primer. Data primer diolah dari pendapat para ahli (experts) yaitu mereka yang mengetahui dan memahami dengan baik mengenai akuntansi dan perpajakan. oleh karena itu respondennya dapat berasal dari mereka akademisi, pelaku atau praktisi perpajakan dan akuntansi atau para pengamat dan para pejabat formal dan informal dibidang perpajakan dan akuntansi, sebanyak 10 orang ahli dibidangnya.

Berdasarkan hasil penelitian didapat bahwa pemilihan model metode pembebanan pajak penghasilan Vektor prioritas menunjukkan kriteria Income statement approach memiliki preferensi multiplikatif prioritas lebih dominan dari balancesheet approach dalam pemilihan metode pembebanan PPh dan Hubungan antara kriteria dengan faktor-faktor menghasilkan prioritas metode pembebanan PPh. Prioritas utama adalah metode aset-liabilitas metode pembebanan PPh yang menjadi prioritas dengan tujuan dan ruang lingkup kegiatan entitas merupakan langkah sistematis untuk mendapatkan pilihan yang ideal, karena setiap metode pembebanan PPh menimbulkan berbeda-beda dalam laporan keuangan.

**Kata Kunci** : Model Pemilihan, Metode Pembebanan Pajak Penghasilan

# PENERAPAN ASUMSI DASAR AKUNTANSI PADA UMKM SENTRA MEBEL

WILDAN DWI DERMAWAN, EVA FARIDAH, DAN ELIS BADRIAH  
UNIVERSITAS GALUH

Perekonomian nasional idealnya terus menerus berkembang seiring dengan perkembangan zaman. Perekonomian nasional akan berkembang dengan adanya partisipasi bahkan kontribusi dari seluruh sektor usaha. Salah satu sektor usaha yang memberikan kontribusi yaitu sektor usaha mikro, kecil dan menengah (UMKM). Tahun 2017 Sektor UMKM berkontribusi terhadap pendapatan domestik bruto (PDB) sebesar 60,34% juga memberikan kontribusi terhadap serapan tenaga kerja sebesar 97,22 %. Namun, para pelaku UMKM mempunyai permasalahan dalam menjalankan bisnisnya. Salah satu masalah yang seringkali terabaikan oleh para pelaku bisnis UMKM yaitu pengelolaan keuangan. Dimana sebagian besar UMKM masih jauh dalam menerapkan asumsi dasar akuntansi yang berkaitan dengan pencatatan transaksi dasar akrual. Selain itu, belum mampu menerapkan konsep entitas dalam proses akuntansi yang berkaitan dengan pemisahan keuangan perusahaan dengan pribadinya. Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui pelaksanaan penerapan basis akrual dan konsep entitas pada UMKM Sentra Mebel Tamansari Kota Tasikmalaya. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif dengan pendekatan kualitatif. Hasil menunjukkan bahwa sebagian besar para pengusaha UMKM Sentra Mebel Tamansari Kota Tasikmalaya belum menerapkan basis akrual dan konsep entitas dalam proses akuntansi.

**Kata Kunci** : Basis Akrual, Konsep Entitas, UMKM, Mebel

# **PENERAPAN PENCATATAN AKUNTANSI DENGAN MENGGUNAKAN APLIKASI SPREADSHEET ATAU APLIKASI KOMPUTER LAINNYA DALAM PEMBUATAN LAPORAN KEUANGAN (STUDI KASUS DI SENTRA RAJUT BINONG JATI KOTAMADYA BANDUNG)**

**FERRY KOSADI DAN WAJIB GINTING  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA MEMBANGUN**

Penguatan perkonomian nasional merupakan langkah yang dilakukan pemerintah untuk menanggulangi dampak dari persaingan global ini dengan berbagai dukungan bagi pelaku usaha. Salah satu sektor yang menjadi fokus penguatan tersebut adalah Usaha Mikro, Kecil dan Menengah (UMKM). Peningkatan dalam berbagai aspek dari pelaku usaha diperlukan agar lebih mampu berdaya saing dan bahkan memenangkan persaingan. Sementara itu untuk memasuki pasar global terdapat beberapa aspek formal yang perlu dipenuhi, diantaranya pelaporan keuangan yang dapat diakui secara formal oleh berbagai pihak termasuk lembaga keuangan dan lembaga lainnya, dilain pihak pelaku UMKM masih terkendala dengan pelaporan keuangan secara formal. Penggunaan alat berbasis digital juga menjadi suatu hal yang dibutuhkan dalam upaya memudahkan memasuki pasar global secara digital. Kebiasaan melakukan Pencatatan Akuntansi dan pemanfaatan Aplikasi berbasis digital untuk proses pencatatan dan pelaporannya menjadi satu hal yang diharapkan dapat menjadi jembatan dalam meningkatkan kualitas kinerja pelaku usaha untuk memasuki dan bersaing di pasar global. Kemampuan menyajikan laporan keuangan yang bersifat formal berbasis digital diharapkan dapat meningkatkan kredibilitas terhadap pelaku usaha yang bersangkutan. Penelitian dilakukan untuk melakukan analisa terhadap pelaku usaha Mikro Kecil dan Menengah dalam melakukan Pencatatan Akuntansi, Penggunaan Aplikasi Spreadsheet atau Aplikasi Lainnya dalam Proses Pembuatan Laporan Keuangannya. Metode penelitian yang digunakan adalah metode Kuantitatif dan desain penelitian dengan explanatory. Penelitian dilakukan di Sentra Rajut Binong Jati dengan Populasi sekitar 250 pelaku usaha, dan menggunakan sampel acak sebanyak 100 sampel. Hasil Data dianalisa dengan analisa Deskriptif dan Regresi Linier Berganda. Dari hasil proses pengolahan dengan regresi berganda didapatkan hasil bahwa Pencatatan Akuntansi dan Aplikasi Spreadsheet atau Aplikasi Lainnya berpengaruh terhadap Laporan Keuangan baik secara simultan maupun secara parsial. Dari Hasil Deskriptif didapatkan hasil bahwa Pencatatan Transaksi Mayoritas pelaku UMKM mencatat Transaksi Penjualan, Pembelian, Biaya-biaya, Gaji, Persediaan Bahan dan Persediaan Barang Jadi disertai dengan rangkumannya untuk pengambilan keputusan, namun penggunaan metode Akuntansi masih terdapat kendala. Penggunaan media internet untuk transaksi Penjualan dan Pembelian, sedangkan penggunaan Aplikasi Spreadsheet lebih dominan dibandingkan dengan aplikasi database ataupun aplikasi khusus untuk keuangan dan akuntansi termasuk yang berbasis Android.



# **PENGARUH ANGGARAN BERBASIS KINERJA TERHADAP KINERJA MANAJERIAL DI DINAS PENGELOLAAN KEUANGAN BARANG DAERAH PADA PEMERINTAHAN KABUPATEN BOGOR TAHUN 2013-2016**

**RETNO MARTIANI ENDAH LESTARI, ERNADHI SUDARMANTO, HARI GURSIDA DAN WATI SITOHANG  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PAKUAN**

Sistem anggaran kinerja pada dasarnya merupakan sistem yang mencakup kegiatan penyusunan program dan tolok ukur kinerja yaitu kinerja manajerial sebagai instrumen untuk mencapai tujuan dan sasaran program. Dengan anggaran kinerja akan terlihat juga hubungan yang jelas antara input, output, dan outcome yang akan mendukung terciptanya sistem pemerintahan yang baik. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pemberlakuan anggaran berbasis kinerja berpengaruh secara parsial dan adjusted R terhadap kinerja manajerial Pemerintah Daerah di Dinas Pengelolaan Keuangan Barang Daerah Bogor Pada Tahun 2013-2016. Metode penelitian ini adalah dengan menggunakan desain penelitian kasual, dengan pendekatan kuantitatif. Jenis data yang dipakai adalah data primer dan data sekunder. Data primer diperoleh dengan menyebarkan data kuesioner langsung ke Satuan kinerja pemerintah daerah yaitu Dinas pengelolaan keuangan barang daerah sejumlah 90 responden dan mengambilnya kembali setelah jangka waktu yang telah ditetapkan. Model analisis data yang digunakan adalah regresi linear sederhana menggunakan software SPSS versi 23. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja berpengaruh Positif terhadap Kinerja Manajerial Pemerintah Daerah di Dinas pengelolaan keuangan barang daerah bogor dilihat dari uji parsial yang menunjukkan bahwa  $t\text{-hitung} > t\text{-tabel}$  yaitu  $1,840 > 1,662$  dengan nilai signifikan sebesar  $0,03 < 0,05$  dan Adjusted R sebesar 42,3% dan sisanya 42,3% dipengaruhi oleh variabel lain yang belum diteliti dalam penelitian ini.

**Kata Kunci** : Anggaran Berbasis Kinerja, Kinerja Manajerial

# KINERJA PERUSAHAAN DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN : DAMPAK TERHADAP PENGUNGKAPAN LINGKUNGAN

HUSNAH NUR LAELA ERMAYA DAN AYUNITA AJENGTIYAS SAPUTRI MASHURI  
UPN VETERAN JAKARTA

This study aims to determine the effect of financial performance, environmental performance and institutional ownership on disclosure of environmental information that is controlled by leverage. The independent variable in this study is financial performance by measuring the company's ability to generate profits based on certain share capital, environmental performance as measured by PROPER, and institutional ownership as measured by the percentage of institutional ownership in a company. The disclosure of environmental information as the dependent variable is measured by GRI4 and the controlling variable is leverage measured by comparing the total amount of debt with total equity. The population in this study are all non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2014-2017. Sampling in this study uses purposive sampling and the total sample obtained per year is 15 companies. The results of this study indicate that financial performance has an insignificant influence on the disclosure of environmental information while environmental performance and institutional ownership have a significant influence on the disclosure of environmental information.

**Keywords :** Disclosure of Environmental Information, Financial Performance, Environmental Performance, Institutional Ownership, Leverage

# **PENGARUH DANA PIHAK KETIGA (DPK) DAN NON PERFORMING FINANCING (NPF) TERHADAP PEMBIAYAAN MURABAHAH PADA BANK UMUM SYARIAH DI INDONESIA PERIODE 2015-2017**

**SHERLY SETIAWATI, SENDI GUSNANDAR ARNAN, DAN NURYAMAN  
UNIVERSITAS WIDYATAMA**

This study aims to determine how the influence of third party fund and non performing financing to murabahah financing on islamic commercial bank in Indonesia period 2015-2017. Factors that tested in this research were Third Party Fund and Non Performing Financing as the independent variables while murabahah financing as a dependent variable. The research method used in this research was explanatory method. The population in this study was all monthly financial statemen sharia commercial banks published by Financial Fervices Authority throught sharia banking statistcic which amounted to 173 months. The sample of this study consisted of 36 months. The data used in this research was the secondary data. The sample research technique used in this research was nonprobability sampling with purposive sampling method. Data method used in this research was multiple linear regression analysis. Partial research results showed that Third Party Fund have effect toward murabahah financing, Non Performing Financing have effect toward murabahah financing. Simultaneously, Third Party Fund and Non Performing Financing have influence to murabahah financing.

**Keywords** : Third Party Fund, Non Performing Financing, Murabahah Financing

# PENGARUH VARIABEL MAKROEKONOMI TERHADAP INDEKS HARGA SAHAM DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2004-2013

INTAN RAHAYU  
UNIVERSITAS PERJUANGAN TASIKMALAYA

Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui pengaruh variabel makroekonomi terhadap indeks harga saham di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2004-2013. Secara simultan variabel inflasi, tingkat suku bunga SBI dan nilai tukar berpengaruh signifikan terhadap indeks harga saham gabungan. Koefisien determinasi yang diperoleh sebesar 0.454390 yang menunjukkan bahwa variabel independen menjelaskan variabel indeks harga saham gabungan sebesar 45,44%, sedangkan sisanya sebesar 54,56% dijelaskan faktor-faktor lain yang tidak termasuk dalam model.

**Kata kunci:** Inflasi, Tingkat Suku Bunga, Nilai Tukar, Indeks Harga Saham Gabungan (IHSG) dan Error Correction Model (Domowitz-El Badawi).

# PENGARUH DEBT TO EQUITY (DER) DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

FADJAR TAUFIK DAN MARIA ULFAH ZAELANI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NASIONAL PASIM

Tax avoidance is a tax savings action are still in the realm of tax law. This study aims to know the influence of Debt To Equity Ratio (DER) and institutional ownership to action tax avoidance. Debt To Equity Ratio (DER) and institutional ownership is independent variable were estimated impact on tax avoidance as the dependent variable and proxied through Generally Accepted Accounting Principles Effective Tax Rate (GAAP ETR). This study was conducted on pharmaceutical sub-sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange (IDX) in 2016 and 2017. The method used in this study is multiple linear analysis method. The result of this study show that partially Debt To Equity Ratio (DER) has a significant negative effect and institutional ownership has no significant negative effect on tax avoidance. Simultaneously Debt To Equity Ratio (DER) and institutional ownership has a significant positive on tax avoidance.

**Keywords:** Debt To Equity Ratio (DER), Institutional Ownership, Tax Avoidance

# PENGARUH DER, CAR, DAN ROE TERHADAP PERINGKAT OBLIGASI PERBANKAN YANG LISTING DI PT. BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2008-2013

DEBORA TRI OKTARINA PHETY  
UNIVERSITAS NURTANIO BANDUNG

Bank is one of financial institutions holding an important economic role of the country. Bank has intermediary function that connects the third parties as the fund provider to parties who need fund. Because the amount of fund coming from the third parties is not enough for bank to finance its operational cost and create the loan to its debtors, the bonds are needed to solve this problem. Therefore, bond rating agency is necessary to evaluate bank performance issuing the bond by giving the information about bond quality and its risk. Bonds having a higher rating must be owning a lower default risk. The research intends to test the effect of capital adequacy ratio, debt to equity ratio, and return on equity on bond rating. This research uses ordered logit model (OLM) as the data analysis method. Random sampling method is conducted as the sampling method in this research. The result of this research shows two things. Firstly, capital adequacy ratio and return on equity has a positive impact on bond rating. Finally debt to equity ratio have a negative impact on bond rating. Debt to equity ratio, capital adequacy ratio and return on equity have a simultaneous effect on bond ratings.

**Keywords** : Bond Rating, Debt to Equity Ratio, Capital Adequacy Ratio, Return on Equity, Ordered Logit Model.

# PENGARUH KECANGGIHAN INVESTOR TERHADAP KESALAHAN PEMBERIAN HARGA AKRUAL (ANOMALI AKRUAL) PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

IRENA ANINDRA SUPRPTO DAN PRIMA YUSI SARI  
UNIVERSITAS PADJADJARAN

Setelah penelitian yang dilakukan oleh Sloan pada tahun 1996 yang menemukan anomali akrual pada pasar modal di Amerika Serikat yang disebabkan oleh investor yang naif telah gagal membaca informasi laba pada laporan keuangan yang menyebabkan kesalahan pada pemberian harga akrual yang tercermin pada harga saham berdampak pada adanya abnormal return yang tidak diharapkan. Penelitian ini dilakukan guna membuktikan apakah terdapat anomali akrual pada pasar modal Indonesia dan pengaruh kecanggihan investor terhadap besaran anomali akrual yang terjadi.

Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2010-2016. Metode yang digunakan dalam menentukan sampel adalah purposive sampling. Sampel perusahaan yang digunakan adalah sebanyak 192 perusahaan yang bukan merupakan perusahaan keuangan. Data dianalisa menggunakan regresi linier berganda.

Hasil yang didapatkan dari penelitian ini adalah terjadi anomali akrual pada pasar modal Indonesia yang ditandai oleh korelasi negatif signifikan antara akrual dengan abnormal return yang pengindikasikan adanya overweighting komponen akrual laba oleh investor. Kecanggihan investor mempengaruhi besaran anomali akrual dimana hasil yang didapatkan perusahaan dengan tingkat investor institusional yang lebih tinggi memiliki pengaruh yang lebih kecil daripada perusahaan dengan tingkat investor yang lebih rendah terhadap abnormal return.

**Kata Kunci:** Anomali Akrua, Kecanggihan Investor, Akrua, Arus Kas, Persistensi Laba

# PENGARUH DUE PROFESSIONAL CARE DAN KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT

DWI INDAH LESTARI, NENI MARYANI, DAN AYU LESTARI  
UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI

Hasil audit yang berkualitas sangat diperlukan terutama bagi stakeholders. Hal ini disebabkan karena stakeholders membutuhkan laporan keuangan yang telah diaudit sebagai alat untuk mengambil keputusan. Akan tetapi kualitas audit yang dihasilkan akuntan publik mendapat sorotan dari banyak pihak dikarenakan beberapa skandal audit yang melibatkan akuntan publik baik dalam dan luar negeri, tak terkecuali skandal yang melibatkan Kantor Akuntan Publik terkemuka. Ini membuktikan bahwa kualitas audit tidak hanya ditentukan dari reputasi suatu Kantor Akuntan Publik, tetapi juga dari beberapa faktor seperti due professional care dan kompetensi seorang auditor. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana hubungan antara due professional care, kompetensi auditor dan kualitas audit pada KAP di kota Bandung yang terdaftar di IAPI.

Subjek penelitian ini adalah auditor KAP di kota Bandung yang terdaftar di IAPI. Adapun teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu teknik non-probability sampling dengan teknik sampling jenuh. Skala ukur yang digunakan dalam penelitian ini adalah skala ukur ordinal dengan jenis skala likert

Alat analisis yang digunakan dalam menguji hipotesis penelitian adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa due professional care dan kompetensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit pada KAP di kota Bandung yang terdaftar di IAPI, baik secara parsial maupun simultan. Hasil penelitian ini berguna bagi KAP agar memperhatikan due professional care dan meningkatkan kompetensi auditornya sehingga KAP dapat meningkatkan kualitas hasil auditnya. Selain itu, penelitian ini mengisi gap dimana hasil penelitian sebelumnya mengenai due professional care, kompetensi auditor dan kualitas audit menunjukkan hasil yang beragam. Beberapa penelitian menyatakan bahwa due professional care dan kompetensi auditor memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit sedangkan beberapa penelitian lain menunjukkan hal sebaliknya. Penelitian ini memiliki kontribusi untuk memperkuat hasil penelitian sebelumnya yang menyatakan bahwa due professional care dan kompetensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.



# PENGARUH EARNING MANAGEMENT TERHADAP PROFITABILITAS BANK UMUM SYARIAH

NUNUNG AINI RAHMAH  
UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI

The objective of this study is to determine how the effect Earning Management on Profitability of Islamic Full Fledge Banks in Indonesia that is measured by Return On Assets. The object of this study are Islamic Full Fledge Banks in Indonesia at the period 2012- 2016. The data used are obtained from the official website of Bank Indonesia, Otoritas Jasa Keuangan, and website of each Islamic Full Fledge Banks in Indonesia. Sample selection technique is Non Probability Sampling with Purposive Sampling method. The analytical tool used in testing the hypothesis of this study is a simple linear regression analysis. The finding of this study indicate that the Earning Management has not significant effect to the profitability proxied by Return On Assets. This research is expected to contribute to Islamic banking in Indonesia in the process of increasing profitability.

**Keywords** : Earning Management, Profitability, Return On Assets, Full Fledge Banks.

# PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN KECAKAPAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA

KODRIYAH DAN RIRIN FITRIANI PUTRI  
UNIVERSITAS SERANG RAYA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Perencanaan Pajak dan Kecakapan Manajerial terhadap praktek Manajemen Laba. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur selama tahun 2011-2015 dengan menggunakan metode purposive sampling. Data yang digunakan diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan pertambangan yang terdaftar BEI. Terdapat 10 perusahaan selama tahun 2011-2015 yang memenuhi kriteria. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda dan diolah menggunakan program SPSS 20.

Penelitian ini menemukan bahwa variabel Perencanaan Pajak memiliki pengaruh signifikan terhadap Manajemen Laba, hal ini menunjukkan semakin tinggi perencanaan pajak maka semakin besar peluang perusahaan melakukan manajemen laba. Dan variabel Kecakapan Manajerial tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap Manajemen Laba hal ini dikarenakan manajer yang cakap tidak akan melakukan manajemen laba untuk memperbaiki laba. Manajer yang cakap mampu mengambil keputusan-keputusan ekonomi yang tepat dan mampu mencapai tingkat efisiensi yang tinggi dalam mengelola sumber daya perusahaan sehingga memperoleh laba yang maksimal sesuai tujuan yang diharapkan oleh pemilik modal.

**Kata Kunci** : Perencanaan Pajak, Kecakapan Manajerial, Manajemen Laba, Data Envelopment Analysis (DEA)

# PENGARUH GENDER DAN TINGKAT PENDIDIKAN TERHADAP PERILAKU AUDITOR DALAM SITUASI KONFLIK AUDIT MELALUI PERTIMBANGAN ETIS SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

WIDYA JATI LESTARI  
STMIK CATUR INSAN CENDEKIA  
RAHIMAH  
AKADEMI AKUNTANSI YKPN

Situation dilemmatic in audit settings can occur when the auditor and the client do not have an agreement on some aspects of the function and purpose of the examination. In such situation, the client may affect the investigation process carried out by the auditors. The Clients can suppress the auditor to take action in violation of examination standards. Since it is generally considered that the auditors are motivated by professional ethics and standards of inspection, the auditor will be in a conflict situation. This study aims to examine the influence of individual factors, i.e. gender, and education of level on behavior of auditors in audit conflict situation as well as its interaction with ethical considerations to influence the behavior of auditors in audit conflict situation. This research is quantitative and explanatory research. The questionnaire Google form sent to Public Accounting Firms in Semarang and DI Yogyakarta. By sensus sampling, 40 samples who return the questionnaire are all being respondents. Data analysis method used is to use regression analysis with moderating variable. The results of this study indicate that : 1) Gender and Education have significant effect on behavior of auditors in audit conflict situations; 2) Ethical Considerations is able to moderate the relationship between gender, and education level on behavior of auditors in audit conflict situations.

**Keywords** : Auditor's Behavior, Gender, Educational Level, Ethical Considerations

# **PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2016**

**AGUNG FAJAR ILMİYONO, ARIEF TRI HARDIYANTO, ELLYN OCTAVIANTY DAN ESTI HANDAYANI  
UNIVERSITAS PAKUAN**

Good Corporate Governance (GCG) is a system that regulates the relationship between shareholders, management (managers) of the company, the creditor, employees and other internal and external stakeholders related to their rights and obligations. Good Corporate Governance is also referred to as a transparent process for determining the goals of the company, achieving and evaluating its performance. With the implementation of Good Corporate Governance is expected to affect the company's financial performance due to the implementation of good corporate governance can increase corporate profits and improve the welfare of the owners or shareholders. Financial performance is a determinant of certain measures that can measure the success of a company in generating profits. aims to determine the effect of Good Corporate Governance on the company's financial performance. Good Corporate Governance in this study is proxied by managerial ownership, institutional ownership, proportion of independent board of directors and audit committee. Financial performance is proxied by Return on Equity (ROE). Determination of the sample was carried out using purposive sampling method. The results showed that managerial ownership had a significant negative effect on return on equity (ROE), while institutional ownership, the proportion of independent board of directors, and audit committee had no significant effect on return on equity (ROE).

**Keywords** : Managerial Ownership, Institutional Ownership, Proportion of Independent Board of Commissioners, Audit Committee, Return On Equity (ROE)

# PENGARUH INTELLECTUAL CAPITAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN

DEWI PUJI RAHAYU  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA

Intellectual capital dapat menjadi faktor penting yang mampu menolong perusahaan dalam menambah nilai perusahaan melalui memperoleh keunggulan bersaing dengan memberikan nilai tambah melalui penciptaan inovasi baru. Salah satu pengukuran IC yang dikembangkan oleh Public (1998) adalah value added intellectual coefficient (VAICTM). VAIC merupakan suatu ukuran untuk menilai efisiensi dari nilai tambah sebagai hasil dari kemampuan intelektual perusahaan. Perusahaan yang memiliki nilai VAIC tinggi menunjukkan bahwa perusahaan tersebut dapat mengombinasikan keberadaan sumber daya yang dimiliki, mulai dari dana-dana keuangan, human capital, structural capital hingga customer capital. Dengan adanya pengelolaan yang baik, maka kinerja perusahaan pasti akan mengalami peningkatan pula. Dengan demikian penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Value Added Capital Employed (VACA), Value added Human Capital (VAHU) dan Structural Capital Value Added (STVA) sebagai variabel independen dan Return on Asset (ROA) sebagai variabel dependen dengan sampel 32 perusahaan berteknologi intensif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-2015. Hasil penelitian menunjukkan bahwa VACA dan STVA berpengaruh positif terhadap profitabilitas, sedangkan VAHU berpengaruh negatif signifikan terhadap profitabilitas. VACA, VAHU dan STVA secara simultan berpengaruh terhadap profitabilitas.

**Keywords** : VACA, VAHU, STVA, Profitabilitas

# **PENGARUH KEBIJAKAN UTANG, PROFITABILITAS, DAN KEBIJAKAN DIVIDEN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014 – 2018)**

**LARAS PRATIWI DAN YENI FITRIANI SOMANTRI  
UNIVERSITAS PERJUANGAN**

Pelemahan rupiah merupakan pertanda buruk bagi sejumlah perusahaan di Indonesia. Melemahnya nilai tukar rupiah dipicu oleh penguatan dollar AS terhadap seluruh mata uang dunia, selain itu juga disebabkan oleh isu perang dagang antara AS dengan China serta kenaikan harga minyak dunia (Djumena, 2018). Melemahnya nilai rupiah memberikan dampak yang buruk pada sektor properti dan real estate di Indonesia. Pelemahan nilai rupiah menyebabkan gerak saham properti mengalami penurunan yang signifikan. Kondisi ini menggambarkan bahwa pelemahan nilai rupiah mengakibatkan kinerja keuangan perusahaan menjadi tidak stabil, tingginya nilai selisih kurs mengakibatkan perusahaan memiliki kewajiban yang lebih tinggi. Akibatnya para investor merasa ragu dan memutuskan untuk memindahkan uangnya dari sektor properti ke sektor yang lain. Penggunaan utang pada suatu perusahaan merupakan salah satu alternatif pendanaan dengan risiko yang rendah, namun tingkat utang yang melebihi titik optimum akan berisiko terhadap perusahaan. Semakin tinggi tingkat utang suatu perusahaan maka risiko kebangkrutan juga akan meningkat. Penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali sejauh mana pengaruh kebijakan utang, kinerja keuangan dan kebijakan dividen terhadap nilai perusahaan. Populasi pada penelitian ini menggunakan data pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan tahun penelitian periode 2014-2018. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode purposive sampling. Sampel yang diperoleh sebanyak 13 perusahaan. Metode penelitian menggunakan model analisis regresi berganda. Hasil analisis menunjukkan kebijakan utang dan profitabilitas berpengaruh positif terhadap nilai perusahaan, sedangkan kebijakan dividen tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan.

**Kata Kunci** : kebijakan utang, profitabilitas, kebijakan dividen, nilai perusahaan

# **PENGARUH LITERASI EKONOMI DAN TEMAN SEBAYA TERHADAP PERILAKU KONSUMTIF (STUDI KASUS MAHASISWA PESERTA KKL STIE SUTAATMADJA SUBANG 2018)**

**MALA AYU ANGGITA DAN SRI MULYATI  
STIE SUTAATMADJA**

Perilaku konsumtif merupakan suatu perilaku dimana dalam diri seseorang timbul suatu keinginan untuk membeli barang-barang yang sebenarnya kurang dibutuhkan untuk memenuhi kepuasan pribadi. Perilaku ini biasanya timbul pada remaja dengan kisaran usia 13-21 tahun. Perilaku konsumtif dipengaruhi oleh banyak factor diantaranya pengetahuan mengenai literasi ekonomi dan juga teman sebaya. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh literasi ekonomi dan teman sebaya terhadap perilaku konsumtif pada mahasiswa peserta Kuliah Kerja Lapangan (KKL) STIE Sutaatmadja. Populasi pada penelitian ini yaitu mahasiswa aktif STIE Sutaatmadja sebanyak yang mengikuti program Kuliah Kerja Lapangan (KKL) tahun 2018 sebanyak 99 mahasiswa yang terdiri dari dua program studi yakni akuntansi dan manajemen. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan teknik pengambilan sampel secara keseluruhan. Alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan analisis regresi berganda pada program SPSS 24. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Literasi ekonomi berpengaruh negatif terhadap perilaku konsumtif. Sedangkan teman sebaya berpengaruh positif terhadap perilaku konsumtif, dan secara Bersama-sama literasi ekonomi dan teman sebaya berpengaruh signifikan terhadap perilaku konsumtif.

**Kata Kunci :** Literasi Ekonomi, Teman Sebaya, Perilaku Konsumtif.

# **PENGARUH INTERNAL AUDIT TERHADAP AUDIT FEE DENGAN PENERAPAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (STUDI EMPIRIS PADA INDONESIAN TRUSTED COMPANY OF IICG)**

**SETO MULYO DAN SHINTA NINGTIYAS NAZAR  
UNIVERSITAS PAMULANG**

The research examined the effect of internal audit on audit fee disclosure with the implementation of good corporate governance as intervening variable. The independent variable used in this study is the internal audit as measured by the number of audit committee meetings. The dependent variable in this study is an audit fee that is measured at the value that is in the professional fee account in the annual financial statements. While good corporate governance is measured based on trust index issued by IICG.

The type of research used in this study is quantitative data. Source of data used in this research is secondary data. The population in this study are companies that participated in Indonesian trusted company of IICG in 2012 - 2016. Determination of this research sample using purposive sampling method and get sample of research as many as 8 companies. Hypothesis testing in this research using path analysis.

The results of this study show partially that the internal audit has no significant effect on the audit fee. Good corporate governance has a significant positive effect on audit fee, Internal audit has no significant effect on good corporate governance, while good corporate governance can not be regarded as intervening variable on the relation between internal audit and audit fee.

**Keywords** : Internal Audit, Audit Fee, Good Corporate Governance, Indonesian Trusted Company



# **PENGARUH KECERDASAN EMOSIONAL, KECERDASAN INTELEKTUAL DAN PERILAKU BELAJAR TERHADAP TINGKAT PEMAHAMAN AKUNTANSI (STUDI PADA MAHASISWA JURUSAN AKUNTANSI SEMESTER 7 TAHUN AJARAN 2016-2017 FE UNIVERSITAS NASIONAL PASIM)**

**ABDUL HAFIZ TANJUNG  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NASIONAL PASIM**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kecerdasan emosional, kecerdasan intelektual, perilaku belajar serta pemahaman akuntansi dan apakah ada atau tidaknya pengaruh antara kecerdasan emosional, kecerdasan intelektual, dan perilaku belajar terhadap pemahaman akuntansi pada mahasiswa jurusan akuntansi semester 7 fakultas ekonomi UNAS PASIM TA 2016-2017. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang dikumpulkan dengan menggunakan kuesioner yang di sebarakan kepada responden. Responden penelitian ini adalah mahasiswa jurusan akuntansi semester 7 fakultas ekonomi Unas Pasim TA 2016-2017. Jumlah sampel yang diperoleh sebanyak 35 mahasiswa yang diambil dengan metode Cluster Random Sampling dari 53 mahasiswa sebagai populasinya. Adapun metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif dan asosiatif. Sedangkan metode analisi data yang digunakan dalam penelitian ini adalah Metode Analisis Regresi Linier Berganda. Kemudian hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kecerdasan emosional, kecerdasan intelektual dan perilaku belajar mempengaruhi tingkat pemahaman akuntansi pada mahasiswa jurusan akuntansi semester 7 fakultas ekonomi Unas Pasim TA 2016-2017.

**Kata Kunci** : Kecerdasan Emosional, Kecerdasan Intelektual, Perilaku Belajar, Pemahaman Akuntansi

# **PENGARUH KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN DAN RENCANA MANAJEMEN TERHADAP OPINI GOING CONCERN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2017)**

**JULIAN MARADINA  
UNIVERSITAS PAMULANG**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa dan menguji pengaruh kinerja keuangan perusahaan dan rencana manajemen terhadap opini audit going concern. Dalam penelitian ini, metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif. Menurut Sugiyono (2016), data kuantitatif adalah data yang berbentuk angka, atau data kualitatif yang diangkakan (scoring). Untuk pengujian hipotesis dalam penelitian ini metode yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan menggunakan program Statistical Package for The Social Science (SPSS) versi 22.0. Dalam penelitian ini teknik yang digunakan adalah teknik purposive sampling, dihasilkan 26 (dua puluh enam) perusahaan manufaktur selama 3 tahun sehingga total sampel 78. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Likuiditas yang diproksikan dengan current ratio tidak memiliki pengaruh terhadap Opini Audit Going Concern. Profitabilitas yang diproksikan dengan return on assets (ROA) tidak memiliki pengaruh terhadap opini audit going concern. Solvabilitas yang diproksikan debt to total assets (DTA) berpengaruh negatif terhadap opini audit going concern. Dan Rencana Manajemen berpengaruh positif terhadap opini audit going concern. Likuiditas yang diproksikan current ratio, profitabilitas yang diproksikan return on assets, solvabilitas yang diproksikan debt to total assets, dan rencana manajemen menunjukkan bahwa model yang baik dan mampu mempengaruhi opini audit going concern, maka secara simultan terdapat pengaruh terhadap opini going concern.

**Kata Kunci** : Kinerja Keuangan, Rencana Manajemen, Opini Audit Going Concern

# PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT INSPEKTORAT KABUPATEN BOGOR

FEBI PAISA, ADING FADHIL, DAN ENOK RUSMANAH  
UNIVERSITAS PAKUAN

Kualitas Audit sangat penting bagi lembaga audit pemerintah sebagai bentuk komitmen terhadap penyelenggaraan pemerintahan yang baik dan bersih. Semakin tinggi kualitas audit yang dihasilkan maka semakin meningkat pula tingkat kepercayaan masyarakat terhadap pemerintah. Untuk mengoptimalkan kualitas audit, sebagaimana diatur dalam standar audit internal pemerintah, harus didukung oleh tingkat kompetensi auditor antara lain pendidikan yang menunjang, pengalaman yang cukup, dan sikap profesionalisme yang harus dimiliki, terlebih lagi bagi Aparat Pengawas Internal Pemerintah Daerah (APIP). Oleh karena itu, dengan lokasi penelitian di Inspektorat Kabupaten Bogor sebagai salah satu unit pemerintahan daerah, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pendidikan, pengalaman, dan profesionalisme APIP terhadap kualitas auditnya. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pendidikan auditor secara parsial tidak berpengaruh terhadap kualitas audit di Inspektorat Kabupaten Bogor, sedangkan pengalaman auditor dan profesionalisme auditor secara parsial berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit Inspektorat Kabupaten Bogor. Namun demikian, penelitian ini menemukan bukti bahwa secara simultan tingkat pendidikan auditor, pengalaman auditor, dan profesionalisme auditor berpengaruh terhadap kualitas audit Inspektorat Kabupaten Bogor.

**Kata Kunci** : Kompetensi Auditor, Pendidikan Auditor, Pengalaman Auditor, Profesionalisme Auditor, Kualitas Audit

# PENGARUH KOMPONEN ARUS KAS DAN SIZE PERUSAHAAN TERHADAP ABNORMAL RETURN PADA PERUSAHAAN JAKARTA ISLAMIC INDEX (JII) TAHUN 2013-2017

YOGI HEDITIA PERMADI, HERY SYAERUL HOMAN, DAN NIDA YULIA  
STIE EKUITAS

This research aims to find out how the cash flow from operation activity, cash flow from investment activity, cash flow from financing activity, and size of firm to abnormal stock return, as well as to find out how the influence of cash flow from operation activity, cash flow from investment activity, cash flow from financing activity, and size of firm to abnormal stock return at Jakarta Islamic Index (JII). The factors that were tested in this study is the cash flow from operation activity, cash flow from investment activity, cash flow from financing activity, and size of firm as the independent variable. While the abnormal stock return as the dependent variable.

This type of research is descriptive and verifikatif methods with secondary data types. The technique of determination of the sample used in this study is Purposive Sampling, so come by the number of samples in the study as many as 9 company from 30 population. Based on the results of multiple regression analysis with a significance level of 5%.

The results of the study concluded, cash flow from financing activity has a positif and significant influence to abnormal stock return, while cash flow from operation activity, cash flow from investment activity, and size of firm have insignificant influence to abnormal stock return.

**Keywords** : Abnormal Stock Return, Cash Flow from Operation Activity, Cash Flow From Investment Activity, Cash Flow from Financing Activity, Size of Firm

# PENGARUH KUALITAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

AHMAD AGUS ROMANSYAH, HANIFAH, MUH. DAN OLSA RIVALDI  
STIE EKUITAS

Laporan keuangan merupakan produk akhir dari serangkaian proses pencatatan dan pengikhtisaran data transaksi bisnis. Pemerintah daerah harus mampu menyajikan laporan keuangan yang berkualitas. Kualitas laporan keuangan yang tinggi digunakan sebagai dasar dalam pengambilan keputusan. Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh kualitas sistem informasi akuntansi dan komitmen organisasi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dan inferensial. Populasi dalam penelitian ini adalah karyawan di bidang akuntansi dan keuangan pada unit Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Pemerintah kabupaten Bandung Barat. Sampel responden dalam penelitian ini adalah 84 data primer yang dihasilkan dari penyebaran kuesioner. Analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda, sedangkan hipotesis diuji dengan uji t dan uji F. Hasil penelitian menyatakan bahwa kualitas sistem informasi akuntansi, komitmen organisasi dan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah pada Pemerintah Kabupaten Bandung Barat sudah baik. Sebagian, menunjukkan bahwa kualitas laporan keuangan pemerintah daerah dipengaruhi oleh kualitas sistem informasi akuntansi dan komitmen organisasi. Dan secara simultan menunjukkan bahwa baik kualitas sistem informasi akuntansi maupun komitmen organisasi berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah sebesar 63,2 % menunjukkan bahwa kualitas sistem informasi akuntansi dan komitmen organisasi mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Sementara itu sisanya 36,8% dijelaskan oleh variabel diluar penelitian ini.

**Kata Kunci** : Kualitas Sistem Informasi Akuntansi, Komitmen Organisasi, Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

# PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT DAN BEBAN KERJA AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

WIDHA RETNO DAN IMAS NURANI ISLAMI  
PRESIDENT UNIVERSITY

This study aims to examine the factors that can affect audit quality. Specifically, this study examines the influence of audit engagement period and audit workload on audit quality with the size of public accounting firms as moderating variables. This study was conducted on 72 companies listed on the Indonesia Stock Exchange which were incorporated into the LQ45 in 2014 to 2016, without companies engaged in the financial sector. Audit quality in research is measured using the level of discretionary accruals of the Kasznik Model (1999). The audit engagement period is measured using the length of the public accounting firm working with the client company. Workload is measured by dividing the number of clients of a public accounting firm with the number of auditors owned by a public accounting firm (KAP). The size of a public accounting firm is measured based on the number of auditors owned by a public accounting firm. The results showed that the audit engagement period had a positive effect on audit quality. That is, the longer the audit engagement period, the better the audit quality. This study also shows that the size of the public accounting firm has proven to moderate the relationship between the audit engagement period and audit quality. However, failed support is provided for the audit workload relationship with audit quality. Likewise for the size of a public accounting firm, it is not proven to moderate the relationship between audit workload and audit quality. This study shows that public accounting firms are expected to pay more attention to and consider the factors that can affect audit quality so that they can be used as evaluation material to improve quality in providing audit services.

**Keywords** : Audit Tenure, Audit Workload, Size of Public Accounting Firm, Audit Quality

# **PENGARUH MODERNISASI SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN DAN KESADARAN WAJIB PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI (STUDI KASUS PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA PURWAKARTA TAHUN 2017)**

**CITRA MARIANA DAN YATI MULYATI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS WIDYATAMA**

Tax compliance is an unfinished issue in taxation. This study aims to reveal the effect of modernization of the tax administration system and taxpayer awareness on taxpayer compliance in the Purwakarta Tax Office in 2017. The method used in this study is verification. The population in this study is a compulsory registered taxpayer in the Purwakarta Tax Office. The sampling technique used in this study was purposive sampling. The data used in this study is primary data by distributing questionnaires. The questionnaire contains questions about the modernization of the tax administration system, taxpayer awareness, and taxpayer compliance. To analyze the research data, multiple linear regression analysis was used. Based on the results of multiple linear regression analysis shows that the modernization of the tax administration system and awareness of taxpayers simultaneously affect 66% of individual taxpayer compliance in Purwakarta Tax Office in 2017. Partially modernization of the tax administration system and awareness influences the compliance of individual taxpayers in Purwakarta Tax Office Purwakarta in 2017.

**Keywords** : Modernization of The Tax Administration System, Taxpayer Awareness, Tax Compliance, Individual Taxpayer

# **PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (STUDI EMPIRIS PADA 15 DINAS PEMERINTAH KOTA BANDUNG)**

**INDAH HAMIDAH ULFAH, NURLELI, RINI LESTARI, DAN KANIA NURCHOLISAH  
UNIVERSITAS ISLAM BANDUNG**

Budget participation and organizational commitment can decrease budgetary slack in its conceiving process. Decreasing budget slack will be achieved vision, mission and organizational goals. In Indonesia, this phenomenon happens in many organization showing that subordinates still set a budget that is so large, so there is still a big difference between the budget with the realization. This study aims to examine the effect of budgetary participation on budgetary slack and the influence of budgetary participation on budgetary slack with organizational commitment as a moderating variable at 15 Bandung City Government Offices. This research was conducted at 15 Bandung City Government offices by using verification method with quantitative approach. Data source used is primary data source. The data collection techniques used are questionnaires distributed in top management and middle management in 15 Bandung City Government offices. Sampling technique in this research is non-probability sampling with purposive sampling type. Hypothesis testing used is Moderated Regression Analysis. Based on the results of the tests conducted, the results showed that: 1) Budget participation has a significant positive effect on budgetary slack 2) Organizational commitment is able to moderate and strengthen the influence of budget participation on budget slack. With organizational commitment, budget participation has a significant negative effect on budgetary slack.

**Keywords** : Organizational Commitment, Budget Participation, Budget Slack



# PRESSURE, OPPORTUNITY, RATIONALIZATION, DAN FINANCIAL STATEMENT FRAUD

MUHAMAD SAFIK  
PRESIDENT UNIVERSITY

## Abstract

The objective of this study is to analyze the influence of fraud triangle to the possibility of financial statement fraud. The proxy of financial statement fraud is using Beneish M-Score (1999), if the M-Score is greater than -2.22, the company is likely to do financial statement fraud. The fraud triangle in this research is divided into seven categories, there are financial stability, external pressure, personal financial need, financial targets, nature of industry, ineffective monitoring and rationalization. The population of this study is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2016. This study using secondary data that is the company annual report. The sample is choice by purposive sampling method and samples obtained by 123 companies. Hypothesis testing was conducted using regresic logistics. The result have shown external pressure that proxied by FINANCE, financial targets that proxied by ROA(t-1), rationalization that proxied by TATA are significantly influence to the probability of financial statement fraud. While the financial stability, personal financial need, nature of industry and ineffective monitoring have no influcence to the probability of financial statement fraud.

**Keywords:** Fraud Triangle, Financial Statement Fraud, Beneish M-Score

# PENGARUH PENERAPAN IFRS, AUDIT EFFORT, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN JASA REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2009-2017)

SANTI WIJAYANTI DAN EFFRIYANTI  
UNIVERSITAS PAMULANG

This study aims to test and prove empirically the influence of IFRS implementation, audit effort and complexity of company operations. This research was conducted at a jasa real estate company listed on Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2009-2017.

The sample in this research by purposive sampling method. Research type is quantitative with quantitative descriptive method, obtained 9 companies that used as research sample with observation for 9 (nine) year, so total observation is 81 financial report which have been audited. The analysis method used is descriptive statistics, data quality test and hypothesis test with significance level of 5%.

The results of this study indicate that the application of IFRS has no significant effect on audit delay, while audit effort has no effect on audit delay and the company's operating complexity has no significant effect on audit delay.

**Keywords** : IFRS implementation, audit effort, and complexity of company operations and audit delay

# PENGARUH PENGUNGKAPAN MANAJEMEN RISIKO DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP KINERJA KEUANGAN

DARYANTO DAN HOLIAWATI  
UNIVERSITAS PAMULANG

This study aims to analyze the determinants of financial performance, both from internal factors (ie risk management disclosure) and external factors (ie audit quality). Research is conducted within the scope of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The methodology used in this study quantitative method with secondary data and sample method that is used is purposive sampling method with data analysis using multiple linear regression. Some of the contributions of this research are: (i) examines the extent to which risk management disclosures are expressed by manufacturing companies (ii) analyzes the impact of risk management disclosures on financial performance of manufacturing firms (iii) analyzes the effect of audit quality on financial performance of manufacturing firms (iv) disclosure of risk management and audit quality to the financial performance of manufacturing companies. The results show that in general risk disclosure has a negative effect on financial performance. This study also proves that audit quality has an influence on financial performance. This study also shows that risk disclosure and audit quality together have an influence on financial performance.

**Keywords** : Finance Performance, Risk Disclosure, Audit Quality

# **PENGARUH PERSEPSI PENTINGNYA ETIKA DAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL, SIFAT MACHIAVELLIAN, LOCUS OF CONTROL, DAN PERTIMBANGAN ETIS KONSULTAN PAJAK TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN ETIS (STUDI KASUS PADA KONSULTAN PAJAK YANG TERDAFTAR DI IKATAN KONSULTAN PAJAK INDONESIA CABANG BANDUNG)**

**RIZKI INDRAWAN DAN WIWI HARTIKA  
UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI**

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh Persepsi Pentingnya Etika dan Tanggung Jawab Sosial, Sifat Machiavellian, Pertimbangan Etis dan Locus of Control secara bersama-sama maupun secara parsial terhadap Pengambilan Keputusan Etis. Jenis penelitian ini adalah Eksplanatori dengan pendekatan kuantitatif. Metode pengumpulan data dengan menggunakan kuesioner. Sampel sebanyak 50 konsultan pajak yang terdaftar di IKPI cabang Bandung. Analisis data secara deskriptif dan regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan Persepsi Pentingnya Etika dan Tanggung Jawab Sosial, Sifat Machiavellian, Pertimbangan Etis dan Locus of Control secara bersama-sama maupun secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap Pengambilan Keputusan Etis. Persepsi Pentingnya Etika dan Tanggung Jawab Sosial secara parsial berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap Pengambilan Keputusan Etis. Sifat Machiavellian secara parsial berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap Pengambilan Keputusan Etis. Pertimbangan Etis secara parsial berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap Pengambilan Keputusan Etis. Locus of Control secara parsial berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap Pengambilan Keputusan Etis. Hasil pengujian koefisien determinasi menunjukkan bahwa Persepsi Pentingnya Etika dan Tanggung Jawab Sosial, Sifat Machiavellian, Pertimbangan Etis dan Locus of Control secara bersama-sama memberikan pengaruh sebanyak 7,3% terhadap Pengambilan Keputusan Etis.

**Kata Kunci** : Persepsi Pentingnya Etika dan Tanggung Jawab Sosial, Sifat Machiavellian, Pertimbangan Etis, Locus of Control, Pengambilan Keputusan Etis

# PENGARUH DANA PERIMBANGAN DAN BELANJA MODAL TERHADAP KEMANDIRIAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SE-JAWA BARAT PERIODE 2013-2015

WINA SUSTRIA DAN NENI NURHAYATI  
UNIVERSITAS KUNINGAN

Hasil Perhitungan Rasio Kemandirian Keuangan Daerah Pada Kabupaten Se-Jawa Barat Tahun 2013-2015 hanya memiliki nilai sebesar 16%, hasil tersebut menunjukkan bahwa Kemandirian keuangan pemerintah daerah Kabupaten Jawa Barat masih kurang baik. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dana perimbangan dan belanja modal terhadap kemandirian keuangan pemerintah daerah kabupaten se-Jawa Barat periode 2013-2015.

Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa realisasi dana perimbangan dan belanja modal yang diperoleh dari Kementerian Keuangan. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah keseluruhan laporan realisasi APBD kabupaten dan kota di Provinsi Jawa Barat yang terdiri dari 28 kabupaten dan 9 kota. Sampel penelitian ditentukan dengan metode purposive sampling. Sampel yang digunakan adalah 17 kabupaten untuk periode waktu 3 tahun yaitu 2013-2015, sehingga data observasi berjumlah 51. Teknik data yang digunakan adalah teknik analisis data panel dan data yang diolah dalam program pengolahan data terkomputerisasi dengan Eviews 0.9.

Hasil dari model penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Dana Perimbangan dan Belanja Modal secara bersama-sama berpengaruh terhadap Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten se-Jawa Barat. (2) Dana Perimbangan berpengaruh negatif terhadap Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten se-Jawa Barat (3) Belanja Modal berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten se-Jawa Barat

**Kata kunci:** Dana Perimbangan, Belanja Modal, Kemandirian Keuangan Daerah,

# **PENGARUH PROGRAM TAX AMNESTY TERHADAP FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEMAUAN MEMBAYAR PAJAK (STUDI PADA WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI PELAKU USAHA DI WILAYAH KPP PRATAMA KOTA/KAB. BOGOR)**

**DINDA HAWA NURLISNA, YOHANES INDRAYONO DAN HAQI FADILLAH**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PAKUAN**

Taxes are the largest source of funding for the state infrastructure development, this requires the citizen participation for their implementation. This can be shown by the obedience and the willingness to pay taxes. Obedience is shown by the willingness of the taxpayer to register, have NPWP, calculate and pay taxes, and also report SPT. Each year the compliance ratio shows an increase, but the realization of SPT is far from the amount of the taxpayer that must submit SPT. This indicates that taxpayers do not have the factors of willingness to pay taxes, especially a lot of taxpayers who save and distribute their funds abroad. So the government issued tax amnesty policy to grow the state revenue, increase tax compliance and taxpayer's willingness to pay and report tax. This study aims to knowing and explaining the effect of tax amnesty program to the willingness of paying tax of the individual entrepreneur tax payers that registered at KPP Kota/Kabupaten Bogor. This study was a quantitative research that used primary data obtained through questionnaire distribution to 100 respondents who are individual entrepreneur tax payer in the city and/or district of Bogor with the sampling technique used in this study is convenience sampling or also known as accidental sampling. The data was analyzed by multiple regression using PLS 3.0 for student programs. The result showed that based on  $H_a$  accepted, it indicates that there is a positive influence between the tax amnesty program variable on the willingness of paying tax variables, that is tax amnesty has a positive effect on awareness of paying tax, acknowledging and understanding of taxation regulation, good perception on tax system effectiveness, and tax sanction. This means that tax amnesty program responded positively by the increasing of willingness to pay taxes.

**Keywords** : Tax Amnesty, Willingness to Pay

# **PENGARUH SIKAP RASIONAL, KEPERCAYAAN KEPADA PEMERINTAH, PERSEPSI MANFAAT YANG DIRASAKAN, DAN PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN TERHADAP KEMAUAN USAHA MIKRO KECIL MENENGAH UNTUK MENJADI WAJIB PAJAK (STUDI PADA UMKM DI KOTA TANGERANG TAHUN 2018)**

**BIMA FEBRIAN MANDALA PUTRA  
UNIVERSITAS ISLAM SYEKH YUSUF TANGERANG**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah ada pengaruh yang signifikan baik secara parsial maupun secara simultan antara Sikap Rasional, Kepercayaan Kepada Pemerintah, Persepsi Manfaat yang Dirasakan, dan Pemahaman Peraturan Perpajakan Terhadap Kemauan Usaha Mikro Kecil Menengah untuk Menjadi Wajib Pajak (Studi Pada UMKM Di Kota Tangerang Tahun 2018). Populasi dalam penelitian ini adalah usaha mikro kecil menengah yang berada di kota Tangerang tahun 2017 yaitu berjumlah 10.284 UMKM. Pengambilan sampel yang berjumlah 95 orang dilakukan dengan metode purposive sampling. Analisis data dalam penelitian ini adalah kuantitatif dengan menggunakan metode regresi linier berganda dan data tersebut dianalisis menggunakan program SPSS 25.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial, variabel Kepercayaan Kepada Pemerintah dan Pemahaman Peraturan Perpajakan berpengaruh secara signifikan dan mengarah positif terhadap Kemauan Menjadi Wajib Pajak, sedangkan variabel Sikap Rasional dan Persepsi Manfaat yang Dirasakan tidak berpengaruh secara signifikan dan mengarah negatif terhadap Kemauan Menjadi Wajib Pajak. Hal ini dibuktikan dengan nilai t hitung  $(-1,241) < t$  tabel  $(1,662)$  untuk variabel Sikap Rasional, nilai t hitung  $(35,831) > t$  tabel  $(1,662)$  untuk variabel Kepercayaan Kepada Pemerintah, nilai t hitung  $(-1,926) < t$  tabel  $(1,662)$  untuk variabel Persepsi Manfaat yang Dirasakan dan nilai t hitung  $(6,091) > t$  tabel  $(1,662)$  untuk variabel Pemahaman Peraturan Perpajakan. Sedangkan secara simultan variabel Sikap Rasional, Kepercayaan Kepada Pemerintah, Persepsi Manfaat yang Dirasakan, dan Pemahaman Peraturan Perpajakan berpengaruh secara signifikan terhadap Kemauan Menjadi Wajib Pajak, hal ini dapat dilihat dari nilai F hitung  $(475,854) > F$  tabel  $(2,525)$ .

**Kata Kunci** : Sikap Rasional, Kepercayaan Kepada Pemerintah, Persepsi Manfaat yang Dirasakan, Pemahaman Peraturan Perpajakan dan Kemauan Menjadi Wajib Pajak

# PENGARUH STRUKTUR MODAL, DEVIDEN PAYOUT, DAN TAX PLANNING TERHADAP PAJAK TERHUTANG (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTI, BUILDING DAN KONSTRUKSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2017)

AMBAR SETIAWATI DAN EVA HERIANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Struktur Modal, Deviden Payout, dan Tax Planning Terhadap Pajak Terhutang. Faktor-faktor yang diuji dalam penelitian ini yaitu Struktur Modal, Deviden Payout, dan Tax Planning.

Metode pemilihan sampel penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling dengan total 14 perusahaan property, konstruksi dan building di BEI yang memenuhi kriteria. Data yang diperoleh kemudian diolah menggunakan software SPSS (Statistical Program of Social Science) versi 24.0.

Untuk mengetahui besarnya pengaruh Struktur Modal, Deviden Payout, dan Tax Planning digunakan analisis model regresi linear berganda, analisis korelasi dan koefisien determinasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Struktur Modal, Deviden Payout, dan Tax Planning secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Pajak Terhutang. Dan hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa Struktur Modal dan Tax Planning berpengaruh signifikan terhadap Pajak Terhutang akan tetapi variabel Deviden Payout tidak berpengaruh signifikan terhadap Pajak Terhutang.

**Kata Kunci** : Struktur Modal, Deviden Payout, Tax Planning, Pajak Terhutang



# **PENGARUH TARIF PAJAK EFEKTIF TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERATING (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERCATAT DI BEI TAHUN 2013-2016)**

**MUCHAMMAD REZA DAN SEPTEMBERIZAL  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA**

Skripsi ini menguji hubungan tarif pajak efektif terhadap tax avoidance serta menguji pengaruh kepemilikan institusional terhadap hubungan tarif pajak efektif terhadap tax avoidance. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari data laporan keuangan tahunan yang terdapat pada Bursa Efek Indonesia pada tahun 2013-2016. Penelitian ini menggunakan metode purposive sampling. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan Manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia pada tahun 2013-2016. Total sampel adalah 47 perusahaan dari 140 perusahaan yang menjadi populasi. Penelitian ini menggunakan analisis regresi sederhana dan moderated regression analysis (MRA). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tarif pajak efektif berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, dan kepemilikan institusional tidak memperkuat hubungan antara tarif pajak efektif dengan tax avoidance.

**Kata Kunci** : Tarif Pajak Efektif, Tax Avoidance, Kepemilikan Institusional

# PENGARUH TINGKAT INFLASI, JUMLAH WAJIB PAJAK TERDAFTAR DAN PENERBITAN SURAT PAKSA TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PENGHASILAN DI KPP PRATAMA CIREBON PERIODE 2014-2016

NOVI PURNAMA DEWI, MOH YUDI MAHADIANTO DAN H. MARDI  
UNIVERSITAS SWADAYA GUNUNG JATI

Penelitian ini dilakukan pada KPP Pratama Cirebon pada periode 2014-2016. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh tingkat inflasi, jumlah wajib pajak terdaftar dan penerbitan surat paksa terhadap penerimaan pajak penghasilan. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penjelasan dengan pendekatan kuantitatif. Sampel yang digunakan sebanyak 35 data yang dipilih dengan metode sampel jenuh. Pengujian statistik yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda, asumsi klasik, uji hipotesis dan koefisien determinasi. Penelitian ini menggunakan bantuan program SPSS versi statistics 23 for windows. Hasil penelitian ini menunjukkan tingkat inflasi, jumlah wajib pajak terdaftar dan penerbitan surat paksa tidak berpengaruh terhadap penerimaan pajak penghasilan.

**Kata Kunci** : Tingkat Inflasi, Jumlah Wajib Pajak Terdaftar, Penerbitan Surat Paksa, Penerimaan Pajak Penghasilan

# PENGARUH TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK TERHADAP PENINGKATAN PENERIMAAN PAJAK DENGAN PENAGIHAN PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERARING (STUDI SURVEI PADA KANTOR PUSAT DIREKTORAT JENDERAL PAJAK)

VANIA RAKHMADHANI  
STIE EKUITAS  
DIANA SARI DAN RIMA RACHMAWATI  
UNIVERSITAS WIDYATAMA

Ratio Compliance Submission of letter of notification Income Tax, Year 2008-2015 shows far enough disparities between the number of taxpayers registered with the submission of the notification letter Annual Income Tax. And the issuance of tax bills, which is not offset by the repayment of the existing total.

The purpose of this research is to test the effect of the level of compliance of taxpayers to increase tax revenues through taxes as a moderating variable. The population in this study is the taxpayer who is registered at the Directorate General of Taxation. The samples used were from 2008-2015. The method of determining the sample used is a probability sample. While the method of processing the data using regression analysis moderate.

The test results simultaneously carried out showed that the level of tax compliance can answer the changes that occur in the reception moderated by tax collection. In this case the tax collection can strengthen the level of tax compliance and tax revenue.

**Keywords** : Level of Taxpayer Compliance, Tax Billing, Tax Receipts

# **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TIPE INDUSTRI, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORT (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DALAM SUSTAINABILITY REPORTING AWARD (SRA) PERIODE 2014-2016)**

**WANTI KARLINA, TRISANDI EKA PUTRI, DAN SRI MULYATI  
STIE SUTAATMADJA**

Companies that reveal sustainability reports from year to year are increasing, but the number of companies is still far behind companies that do not disclose. To encourage companies to create sustainability reports, the National Center for Sustainability Reporting (NCSR) holds the annual Sustainability Reporting Award (SRA) that have been held since 2005. This study was conducted to determine the effect of company's size, industry type, profitability, and leverage on disclosure of sustainability report. The population used in this study are companies listed in the Sustainability Reporting Award (SRA). The technique of selecting sample is using purposive sampling. Sample according to the criteria obtained 20 companies during the observation period 2014-2016. Analyzing used in this research is multiple regression and hypothesis test using t test, f test, and coefficient of determination. The results of this study indicate that industry type and leverage variables affect the disclosure sustainability report. While the variable size of the company, and profitability does not affect the disclosure sustainability report.

**Keywords** : Company Size, Industrial Type, Profitability, Leverage, Sustainability Report

# PENGARUH GAYA KEPEMIMPINAN, MORALITAS INDIVIDU, DAN AUDIT INTERNAL TERHADAP RISIKO FRAUD

**NOVIANI DAN PUTRI NURMALA**  
**UNIVERSITAS PAMULANG**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh antara gaya kepemimpinan, moralitas individu dan audit Internal terhadap risiko fraud di Hotel-hotel milik PT Robina Putra Perkasa. Jenis penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif. Pengambilan sampel menggunakan teknik purposive sampling. Data primer berupa kuesioner, pengamatan langsung dan data pendukung lainnya dari PT Robina Putra Perkasa. Jumlah sampel 60 responden terdiri dari enam hotel di PT Robina Putra Perkasa yang berkaitan dengan pengadaan barang. Hasil penelitian yaitu (1) Gaya kepemimpinan yang diterapkan oleh PT Robina Putra Perkasa adalah demokratis, gaya kepemimpinan demokratis secara langsung berpengaruh negatif signifikan terhadap risiko fraud; (2) Level Moralitas Individu PT Robina Putra Perkasa adalah post-conventional, level moralitas ini secara langsung berpengaruh negatif signifikan terhadap risiko fraud; (3) Audit Internal di PT Robina Putra Perkasa tergolong kategori sangat baik. Audit internal secara langsung berpengaruh negatif signifikan terhadap risiko fraud; (4) Gaya kepemimpinan, moralitas individu dan audit internal secara simultan berpengaruh signifikan terhadap risiko fraud.

**Kata Kunci:** gaya kepemimpinan, moralitas individu, audit internal, risiko fraud

# PENGGUNAAN ARUS KAS OPERASI SEBAGAI VARIABEL MODERATING DALAM MENGUJI PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, AKTIVA PAJAK TANGGUHAN, RETURN ON ASSETS TERHADAP MANAJEMEN LABA (PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2017)

DENNY PUTRI HAPSARI  
ANAH HADITIYA  
UNIVERSITAS SERANG RAYA

This study aims to determine the use of operating cash flow as a moderating variable in examining the effect of tax planning, deferred tax assets, return on assets to earnings management in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange. This research was conducted using secondary data that the financial statements on a mining company listed on the Indonesia Stock Exchange. Purposive sampling method chosen from as many as nine companies 2012-2017 period as samples. Processing data using SPSS version 23. Earnings management in this study was measured using discretionary accruals developed by Jones Modified Model. Results of statistical hypothesis testing using t (t-test) shows that tax planning and return on assets effect on earnings management while deferred tax assets have no effect on earnings management. the use of operating cash flow as a moderating variable amplified the effect of tax planning, deferred tax assets, return on assets to earnings management.

**Keywords** : Deferred Tax Assets, Operating Cash Flow, Tax Planning, Return on Assets, Earnings Management

# THE ANALYSIS OF CORPORATE TAXPAYER COMPLIANCE AND ITS IMPLICATION TO SELF-ASSESSMENT SYSTEM IMPLEMENTATION USING TAXATION SYSTEM TECHNOLOGY AS A MODERATING VARIABLE

PURWANTO, USMAN SASTRADIPRAJA DAN HASNA SAFIRA  
JENDERAL ACHMAD YANI UNIVERSITY & BINA NUSANTARA UNIVERSITY

Self-Assessment System will run effectively if the law implementation such as auditing the taxpayers and enforcing the tax sanction are done optimally. This study aims to examine the impact of tax audit and tax sanctions on corporate taxpayer's compliance and its implication to self-assessment system implementation in Tax Officer Bandung Karees, by using taxation system technology as a moderating variable. The technique of data collection and sampling was done purposively by using questionnaire and 98 respondents was obtained. The analysis method used in this research was multiple linear regression analysis and path analysis. The result showed that tax audit and tax sanction had a significant effect on corporate taxpayer's compliance 44% and the remaining 56% was influenced by other variables. The audition has a direct relationship with the implementation of Self-Assessment System, while tax sanction has an indirect relationship with the implementation of Self-Assessment System, through the corporate taxpayer's compliance variable as intervening variable.

**Keywords:** Tax Audit, Tax Sanction, Corporate Taxpayer Compliance, Self-Assessment System, Taxation System Technology

# PERSPEKTIF AGENCY THEORY DALAM IMPLEMENTASI CORPORATE GOVERNANCE

HARIS SARWOKO

WAKIL REKTOR II UMJ

DOSEN FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA

The spread of a delegation of authority in organization will be open to the attitude of the self opportunities manager or parties-parties involved in the interest of the organization and ultimately lead to agency problem that arise because of the conflict of interest between the agent and the principal. Agency problem that was allowed to happen would be difficult for the organization to learn and change. In other word, organization need corporate governance as a controlling mechanism (disciplinary forces) are more effective to align the interest of principal and agent. In Addition, corporate governance is required as a consequence of the separation of management a functions to the owner. This study tried to do a study of implementation of corporation governance by using agency theory perspective. In other word, the agency perspective is the basis used understand corporate governance. Agency theory is directed to overcoming problems that can occur in agency relationship. a) the existence of conflict of interest between the principal to the agent; b) the agent tried to avoid the risk ;c) the behavior of agent that are difficult to monitor.

**Keywords** : Agency Theory, Corporate Governance, Organization



# KONTRIBUSI PENERAPAN MANAJEMEN RISIKO DALAM MENINGKATKAN KINERJA ORGANISASI (SURVAI PADA LEMBAGA PERBANKAN SYARIAH DI KOTA BANDUNG)

RISKA INDAHSAARI, YUNI ROSDIANA, DAN RINI LESTARI  
UNIVERSITAS ISLAM BANDUNG

In the implementation of risk management in Sharia Banking Institution still experienced problems such as the inconsistency of banks in applying risk management. Similarly, organization performance is still constrained by human resources. Implementing risk management in Syariah Banking Institutions can help in enhancing organization performance in Sharia Banking Institutions. This study aims to determine the implementation of risk management, organization performance, and the influence of risk management implementation on organization performance in Sharia Banking Institutions. The research method used in this research is survey method with quantitative approach. Population in this research is Sharia Banking Institution registered at OJK. While the technique of determining the sample used in this study is non probability sampling with purposive sampling method, so that the sample in this study is a Sharia Public Bank which is headquartered in Bandung. The results showed that the implementation of risk management and organization performance at Syariah Banking Institution in Bandung included in criteria very well. Implementation of risk management has a significant influence on organization performance at Sharia Banking Institution in Bandung. It is mean that implementation of risk management could contribute to improve the organization performance at Sharia Banking Institution in Bandung.

**Keywords :** Risk Management, Organization Performance, Sharia Banking Institution

# EFEKTIVITAS PENGGUNAAN BIG DATA PADA AUDIT

RIZAL SUKMA ALIYUDIN, DAN EVA FAUZIAH AHMAD  
UNIVERSITAS MAJALENGKA

Sebuah survei yang dilakukan oleh Gartner (2014) menemukan bahwa 73% responden telah berinvestasi atau berencana untuk berinvestasi dalam bidang Big Data, angka ini meningkat dari 24 bulan sebelumnya yaitu pada tahun 2012 sebesar 63% . Investasi perusahaan dalam Big Data meningkat dari \$ 34 miliar pada tahun 2013 menjadi \$ 232 miliar pada tahun 2016 (Gartner, 2012). Demikian juga, perusahaan akuntansi menyatakan bahwa Big Data semakin menjadi bagian penting dari praktik assurance mereka. Sebagai contoh, EY (2017) menyatakan: "Audit pada masa yang akan datang akan berbeda. Bahkan, cara organisasi melakukan audit akan berubah dalam 5-10 tahun ke depan mengingat evolusi dibidang teknologi dan analitik. Data Analytics, dan teknologi baru untuk mengakses informasi di industri yang lebih terperinci semuanya akan dikombinasikan untuk membantu auditor dalam memahami bisnis, mengidentifikasi risiko, kendala dan memberikan wawasan tambahan akan suatu bisnis. Selain itu, kemampuan untuk meninjau dan menganalisa seluruh data, daripada menerapkan teknik sampling, akan membantu membawa lebih banyak kepercayaan dalam audit.

Berdasarkan Hasil Diskusi para peneliti, diketahui bahwa Big Data merupakan tambahan alat bagi auditor yang sangat efektif digunakan untuk menganalisa, dan Big data telah menjadi sumber daya yang tidak tergantikan bagi organisasi dan memiliki potensi sebagai sumber daya yang sangat berharga bagi auditor laporan keuangan. Namun hal tersebut perlu di teliti lebih lanjut, jika tidak terdapat kemungkinan Big data tidak akan diadopsi karena kehilangan potensinya terlebih dahulu.

**Kata Kunci** : Big Data, Audit, Revolusi Industri 4.0, IoT

# SEBERAPA BESAR KONTRIBUSI PAJAK DAERAH TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)?

**DENDY SYAIFUL AKBAR, DEDE ABDUL ROZAK, BENNY PRAWIRANEGARA DAN MOHAMAD APIP  
UNIVERSITAS GALUH CIAMIS**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis besarnya kontribusi pajak daerah terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kabupaten Ciamis setelah lepasnya Kecamatan Pangandaran menjadi Daerah Otonomi Baru (DOB). Setelah daerah tersebut lepas dari Kabupaten Ciamis pada tahun 2012 terjadi penurunan Pendapatan Asli Daerah (PAD) sekitar 12 milyar per tahun. Pada penelitian ini pun di formulasikan rumus rasio efektivitas pajak daerah, Pendapatan Asli daerah (PAD) dan rasio kontribusi pajak daerah terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD). Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Pengukuran rasio efektivitas dan kontribusi pajak daerah terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) diambil dari struktur Pendapatan Asli Daerah (PAD) yang terdiri dari pajak daerah, retribusi daerah, hasil kekayaan daerah yang dipisahkan dan lain-lain pendapatan daerah yang sah. Hasil penelitian menunjukkan bahwa efektivitas pajak daerah berada pada kategori sangat efektif, karena realisasinya selalu melebihi target. Sementara itu efektivitas Pendapatan Asli Daerah (PAD) berada pada kategori sangat efektif dan efektif, karena pada tahun anggaran 2015 realisasinya mencapai 99% sedangkan sisanya selalu melebihi target atau mencapai angka lebih dari 100%. Kontribusi pajak daerah terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) berada pada kategori sangat rendah dan rendah, karena selama tahun anggaran 2013-2015 mencapai angka dibawah 26%, sedangkan pada tahun anggaran 2016-2017 mencapai angka pada rentang 26%-50%. Masih rendahnya kontribusi pajak daerah terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) disebabkan pajak restoran yang ditetapkan melalui Perda No 5 Tahun 2011 yaitu pembebanan pajak 10% atas setiap transaksi dengan pembeli masih banyak penolakan dari sebagian besar pengelola restoran, dengan alasan khawatir terjadi penurunan jumlah pembeli.

**Kata Kunci** : Pajak Daerah, Pendapatan Asli Daerah (PAD), Otonomi Daerah, Desentralisasi

# SPIRITUALITAS DAN RELIGIUSITAS SEBAGAI PEMODERASI DETERMINAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK

GISKA NOVARADILA DAN RINALDO  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA

This study investigated the effect of effectiveness of counseling, application of tax e-system, and education level to taxpayer compliance. The purpose of this research is to find out the factors that influence of taxpayer compliance which are effectiveness of counseling, application of tax e-system and education level. And also how about if the relationship for each of these variables is moderated by the concept of spirituality and religiosity. This research method is effective quantitative effectiveness extension, implementation of e-system of taxation and education level to citizenship with spirituality and religiosity as moderation variable, in Pemda South Tangerang. Sampling in this research using simple random sampling method. Data using survey with questionnaire technique. Target Respondents in this study were 75 respondents, but respondents who can be processed is 60 respondents. Data obtained then processed using SEM-PLS software with WarpPLS approach (Partial Least Square) Version 5.0. For data analysis used is test outer model, inner model test, and hypothesis testing. The results showed that the effectiveness of counseling significantly negatively affect taxpayer compliance, while the application of e-system taxation and education level does not affect taxpayer compliance. Spirituality can be a moderating variable of effectiveness of counselling, application of tax e-system and education level to taxpayer compliance. Religiosity can be moderate variable of effectiveness of counseling and application of tax e-system but can not be moderate variable of education level to taxpayer compliance.

**Keywords :** Effectiveness of Counseling, Application of Tax E-System, Taxpayer Compliance, Spirituality and Religiosity

# THREE COMMON PROBLEMS IN CAPITAL STRUCTURE

ANYS SETIAWATI DAN ROSITA WULANDARI  
UNIVERSITAS PAMULANG

This study aims to obtain evidence empirically the influence of asset structure, sales growth and non debt tax shield on capital structure at manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2012-2016. The population used in the study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange period 2012-2016. Sampling technique in this research using purposive sampling technique, and got as many as 45 samples. This study uses secondary data in the form of financial statements of Manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2012-2016. The method of analysis used to test the hypothesis in this study using multiple linear regression, the statistical tool SPSS Version 22. These results indicate that partial asset structure, sales growth and non-debt tax shield a significant effect on the capital structure. And simultaneously found that the structure of assets, sales growth and non debt tax shield jointly significant effect on capital structure.

**Keywords** : Asset Structure, Sales growth, Non Debt Tax Shield, Capital Structure

# PENGARUH PEMAHAMAN ETIKA PROFESI, RELIGIUSITAS DAN PENGETAHUAN AKUNTANSI TERHADAP PERSEPSI ETIS MAHASISWA AKUNTANSI MENGENAI PRAKTIK CREATIVE ACCOUNTING

VIRA RIZKIAH DAN SITI ASMANAH  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh pemahaman etika profesi, religiusitas, dan pengetahuan akuntansi terhadap persepsi etis mahasiswa akuntansi mengenai praktik creative accounting dengan pendekatan kuantitatif serta menggunakan data primer dan sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah mahasiswa akuntansi Universitas Muhammadiyah Jakarta, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Ahmad Dahlan, dan Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah angkatan 2014 dan sampel berjumlah 87 orang yang dipilih menggunakan strata propotional random sampling.

Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda yang menggunakan program Statistical Package for the Social Science (SPSS) versi 22. Dengan pengujian hipotesis uji parsial t dan uji simultan f.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa (1) pemahaman etika profesi berpengaruh negatif terhadap persepsi etis mahasiswa akuntansi mengenai praktik creative accounting dibuktikan dengan nilai t hitung lebih kecil dari t tabel ( $-5,052 < -1,989$ ), dan nilai signifikan 0,000 ( $\text{sig} < 0,05$ ); (2) religiusitas tidak berpengaruh terhadap persepsi etis mahasiswa akuntansi mengenai praktik creative accounting dibuktikan dengan nilai t hitung lebih kecil dari t tabel ( $0,611 < 1,989$ ), dan nilai signifikan 0,543 ( $\text{sig} > 0,05$ ); (3) pengetahuan akuntansi berpengaruh positif terhadap persepsi etis mahasiswa akuntansi mengenai praktik creative accounting dibuktikan dengan nilai t hitung lebih besar dari t tabel ( $2,712 > 1,989$ ), dan nilai signifikan 0,008 ( $\text{sig} < 0,05$ ); (4) pemahaman etika profesi, religiusitas, dan pengetahuan akuntansi secara bersama-sama berpengaruh terhadap persepsi etis mahasiswa akuntansi mengenai praktik creative accounting dibuktikan dengan nilai f hitung lebih besar dari f tabel ( $8,556 > 2,71$ ) dan nilai signifikan 0,000 ( $\text{sig} < 0,05$ ).

**Kata kunci:** Pemahaman Etika Profesi, Religiusitas, Pengetahuan Akuntansi, Persepsi Etis Mahasiswa Akuntansi Mengenai Creative Accounting

# PERSEPSI PENGARUH FRAUD TRIANGLE PADA FRAUD DI PEMERINTAHAN DESA

SUHARTANTO DAN MUSTOFA KAMAL  
PRESIDENT UNIVERSITY

Penelitian ini dilakukan untuk memperoleh bukti empiris tentang tiga faktor kecurangan yaitu tekanan, kesempatan, dan rasionalisasi yang mempengaruhi penyimpangan (fraud) pada pemerintahan desa, berdasarkan persepsi aparatur desa. Penelitian dilakukan dengan survey kepada 42 responden dan menggunakan teknik analisa regresi berganda dengan IBM SPSS 22. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variable tekanan, ternyata berpengaruh negatif terhadap fraud Pemerintahan desa. Sementara variable kesempatan yang ditandai dengan indikator keahlian/pengalaman melakukan penyimpangan dan variabel rasionalisasi karena dikejar pelaporan berpengaruh positif pada fraud di pemerintahan desa. Bahkan, secara bersama variabel kesempatan yang terdiri dari pengalaman menyimpang dan keahlian berpengaruh positif pada fraud. Demikian pula dengan rasionalisasi berupa kejar tayang penyusunan pelaporan dan dukungan keluarga yang permisif dengan penyimpangan juga akan meningkatkan fraud pengelolaan keuangan desa. Implikasi dari penelitian ini menunjukkan bahwa kondisi social ekonomi para aparat desa masih dalam kondisi baik, karena tidak menjadikan Tekanan keuangan dan non keuangan sebagai alasan untuk melakukan kecurangan. Disamping itu, gambaran kondisi tata kelola pemerintahan desa perlu pembenahan dan kewaspadaan terhadap praktik fraud serta pembenahan administrasi, penatausahaan dan mekanisme pelaporan pertanggungjawaban pemerintahan desa..

**Kata Kunci:** tekanan, kesempatan, rasionalisasi, fraud

# THE INFLUENCE OF FINANCIAL PERFORMANCE AND SALES GROWTH TO FINANCIAL DISTRESS (OF THE SUB SECTOR RETAIL TRADE COMPANIES LISTED ON INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE YEAR 2012-2016)

SIGIT PRAKOSA, CECEP TAUFIQURRAHMAN, DAN FITRI APRIANI DEWI  
STIE EKUITAS

This research was conducted to find out influence of financial performance, sales growth and financial distress of retail trade companies listed on Indonesia Stock Exchange for the periode 2012-2016. Independent variable in this research is financial performance and sales growth, while the dependent variable in this research is financial distress.

The research method of the deskriptif and verifikatif with the quantitative approach obtained from the documentation. The population in this research is the whole of the financial statement of retail sector trade companies on Indonesia Stock Exchange for the periode in 2012-2016. To determine the number of samples in this study using a purposive sampling method based on predetermined criteria and retrieved as many as 35 samples.

The result of stated that the financial proformance of the influential significantly positive to financial distress significantly value tesr  $0,006 < 0,05$  and sales growth of influential significantly positive financial distress significantly  $0,040 < 0,05$ . while simultaneously financial performance and sales growth significantly to financial distress at retail trade companies listed on Indonesia stock exchange for the year 2012-2016.

**Keywords** : Financial Performance, Sales Growth and Financial Distress



# DAPATKAH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE DAN CORPORATE GOVERNANCE MENANGKAP FENOMENA MANAJEMAN LABA, DAN MANAJEMAN PAJAK DI INDONESIA?

VITA APRILINA DAN NENENG LASMITA SUSANTI  
UNIVERSITAS ISLAM 45

Abstrak: Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah Corporate Social Responsibility Disclosure dan Corporate Governance menangkap fenomena Manajemen Pajak dengan Manajemen Laba sebagai Variabel intervening. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2013 sampai dengan tahun 2015. Pengambilan sampel menggunakan teknik purposive sampling dengan kriteria tertentu. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 84 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan dan annual report yang diperoleh dari website Bursa Efek Indonesia Teknik analisis data menggunakan regresi linier berganda dan analisis jalur. Hasil penelitian menunjukkan bahwa CSR disclosure dan Corporate Governance tidak berpengaruh terhadap Manajemen Pajak dan Manajemen Laba, sedangkan manajemen laba berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur di Indonesia.

**Kata Kunci** : Corporate Social Responsibility Disclosure dan Corporate Governance, Manajemen Laba, Manajemen Pajak

# ANALISIS PERSEPSI ADITOR MENGENAI IMPLEMENTASI INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING (ISA) TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI BEKASI

MESYA CITRA ANDRIANI AFILIASI, ATIEK SRI PURWATI, DAN SUDJONO  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS JENDERAL SOEDIRMAN

This research is conducted to know, show, and analyze perception of auditors related to ISA implementation on audit quality. Population in this research is auditor who actively work at public accountant office in Bekasi. This research uses convenience sampling technique. The samples obtained in this study were 60 respondents. Data collection techniques using survey techniques with the spread of questionnaires and data analysis techniques in this study using a simple linear regression analysis assisted with software SPSS. The results of this study indicate that the implementation of International Standards on Auditing has a positive and significant impact on the quality of audit at public accounting firm in Bekasi. The results of this study are expected to continue to be applied to every public accounting firm by performing work in accordance with these standards in order to improve the quality of audits through the implementation of international standards on auditing (ISA).

**Keywords :** Implementation of International Standards on Auditing (ISA), Audit Quality

# ANALISA IMPLEMENTASI RISK MANAGEMENT PADA UNIVERSITAS PADJAJARAN

**M. RIZKI FAUZI DAN FURY KHRISTIANTY FITRIYAH  
UNIVERSITAS PADJADJARAN**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mendapatkan gambaran mengenai implementasi risk management di lingkungan Universitas Padjadjaran serta dampak dan peran fungsi satuan pengawas internal dalam penerapan risk management di lingkungan Universitas Padjadjaran. Proses analisis berdasarkan framework penerapan manajemen risiko ISO 31000. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif kualitatif dengan model Miles & Huberman sebagai metode analisis data. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara semi terstruktur dan studi kepustakaan. Teknik pengumpulan informan dengan cara purposive sampling. Hasil penelitian ini menunjukkan Universitas Padjadjaran sudah mengimplementasikan empat dari lima tahapan implementasi risk management dalam organisasi. Peran dari fungsi satuan pengawas internal adalah sebagai konsultan internal yang memberikan rekomendasi dan mengkomunikasikan area yang berpotensi memiliki risiko melalui hasil temuan selama proses audit yang dilakukan. Satuan pengawas internal belum menjadi pihak yang memberikan assurance bahwa proses manajemen risiko telah diterapkan secara memadai. Hal ini dikarenakan tingkat penerapan risk management di lingkungan Universitas Padjadjaran yang masih dalam tahap awal penerapan.

Kata Kunci: Risk Management, Good University Governance

# ARUS KAS INFORMASI LEBIH MEMBERIKAN PENGARUH TERHADAP RETURN SAHAM ?

WULAN RAMA YANZI, NISA NUR LATIFFAH, DAN EDI SUKARMANTO  
UNIVERSITAS ISLAM BANDUNG

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apabila dibandingkan dengan earning per share, arus kas operasi memberikan pengaruh yang lebih besar terhadap return saham dan pada kondisi kesulitan keuangan, pengaruh arus kas operasi terhadap return saham meningkat lebih besar dibandingkan dengan peningkatan pengaruh earning per share. Dalam melakukan pengujian terhadap tujuan penelitian tersebut, peneliti menggunakan analisis regresi berganda dengan menggunakan sampel penelitian 84 perusahaan manufaktur atau 840 pengamatan untuk periode pengamatan tahun 2007 – 2016. Dari hasil pengujian yang dilakukan, hasil penelitian menunjukkan bahwa arus kas operasi memberikan pengaruh yang lebih besar terhadap return saham dibandingkan besarnya pengaruh earnings per share terhadap return saham. Di samping itu, penelitian ini juga memberikan hasil bahwa pada kondisi financial distress arus kas operasi memberikan pengaruh yang semakin besar terhadap return saham dibandingkan peningkatan pengaruh EPS terhadap return saham. Kedua hasil pengujian ini memberikan makna bahwa informasi arus kas informasi lebih memberikan manfaat bagi para pemegang saham dalam mengambil keputusan investasi, terlebih pada kondisi dimana perusahaan mengalami kesulitan keuangan. Penelitian ini memberikan implikasi bahwa para pemegang saham perlu lebih memperhatikan informasi yang terkandung dalam arus kas operasi dalam keputusan investasinya.

**Kata Kunci** : Return saham, Earning per share, Arus kas Operasi, Financial distress.

# PENGARUH PEMAHAMAN ETIKA PROFESI, RELIGIUSITAS DAN PENGETAHUAN AKUNTANSI TERHADAP PERSEPSI ETIS MAHASISWA AKUNTANSI MENGENAI PRAKTIK CREATIVE ACCOUNTING

VIRA RIZKIAH DAN SITI ASMANAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh pemahaman etika profesi, religiusitas, dan pengetahuan akuntansi terhadap persepsi etis mahasiswa akuntansi mengenai praktik creative accounting dengan pendekatan kuantitatif serta menggunakan data primer dan sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah mahasiswa akuntansi Universitas Muhammadiyah Jakarta, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Ahmad Dahlan, dan Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah angkatan 2014 dan sampel berjumlah 87 orang yang dipilih menggunakan strata propotional random sampling. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda yang menggunakan program Statistical Package for the Social Science (SPSS) versi 22. Dengan pengujian hipotesis uji parsial t dan uji simultan f. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa (1) pemahaman etika profesi berpengaruh negatif terhadap persepsi etis mahasiswa akuntansi mengenai praktik creative accounting dibuktikan dengan nilai t hitung lebih kecil dari t tabel ( $-5,052 < -1,989$ ), dan nilai signifikan 0,000 ( $\text{sig} < 0,05$ ); (2) religiusitas tidak berpengaruh terhadap persepsi etis mahasiswa akuntansi mengenai praktik creative accounting dibuktikan dengan nilai t hitung lebih kecil dari t tabel ( $0,611 < 1,989$ ), dan nilai signifikan 0,543 ( $\text{sig} > 0,05$ ); (3) pengetahuan akuntansi berpengaruh positif terhadap persepsi etis mahasiswa akuntansi mengenai praktik creative accounting dibuktikan dengan nilai t hitung lebih besar dari t tabel ( $2,712 > 1,989$ ), dan nilai signifikan 0,008 ( $\text{sig} < 0,05$ ); (4) pemahaman etika profesi, religiusitas, dan pengetahuan akuntansi secara bersama-sama berpengaruh terhadap persepsi etis mahasiswa akuntansi mengenai praktik creative accounting dibuktikan dengan nilai f hitung lebih besar dari f tabel ( $8,556 > 2,71$ ) dan nilai signifikan 0,000 ( $\text{sig} < 0,05$ ).

**Kata kunci :** Pemahaman Etika Profesi, Religiusitas, Pengetahuan Akuntansi, Persepsi Etis Mahasiswa Akuntansi Mengenai Creative Accounting

# PENYAJIAN DAN KOMPONEN OTHER COMPREHENSIVE INCOME

LITDIA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui meneliti dan mengetahui perusahaan-perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2016 dalam menyajikan Other Comprehensive Income pada laporan keuangan dan komponen Other Comprehensive Income. Data yang dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan periode 2012-2016. Sampel dalam penelitian ini menggunakan kriteria tertentu yaitu: Perusahaan yang menyajikan laporan keuangan lengkap. Populasi adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI pada periode 2012-2016, dengan total sampel berjumlah 12 perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penyajian other comprehensive income pada 12 perusahaan yang menjadi sampel penelitian menggunakan format laporan gabungan. Komponen other comprehensive income terdiri dari (1) Revaluasi aset tetap, (2) Pengukuran kembali atas program manfaat pasti, (3) Keuntungan dan kerugian yang timbul dari penjabaran laporan keuangan dari kegiatan usaha luar negeri, (4) Keuntungan dan kerugian dari pengukuran kembali aset keuangan sebagai “tersedia untuk dijual”, (5) Bagian efektif dari keuntungan dan kerugian instrumen lindung nilai dalam rangka lindung nilai arus kas.

Kata Kunci: Pendapatan Komprehensif Lain, laporan laba rugi komprehensif

# PENGARUH NPM, EPS, ROE, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DPR TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

SITI HAWA  
UNIVERSITAS ISLAM SYEKH YUSUF (UNIS) TANGERANG

Pada era globalisasi ini tingkat persaingan antar perusahaan semakin ketat. Perubahan selera konsumen, kemajuan teknologi, serta perubahan sosial ekonomi memunculkan tantangan-tantangan dan peluang dalam bisnis. Perusahaan harus dapat memanfaatkan kemampuan yang dimiliki agar dapat memenangkan persaingan dan memperoleh profit semaksimal mungkin yang merupakan salah satu tujuan didirikannya perusahaan. Hal ini akan membuat setiap perusahaan berusaha untuk meningkatkan kinerjanya semaksimal mungkin agar dapat memenangkan persaingan.

Nilai perusahaan merupakan persepsi investor terhadap perusahaan, yang sering dikaitkan dengan harga saham. Harga saham yang tinggi membuat nilai perusahaan juga tinggi. Tujuan utama perusahaan menurut theory of the firm adalah untuk memaksimalkan kekayaan atau nilai perusahaan (value of the firm) (Salvatore, 2005). Memaksimalkan nilai perusahaan sangat penting artinya bagi suatu perusahaan, karena dengan memaksimalkan nilai perusahaan berarti juga memaksimalkan kemakmuran pemegang saham yang merupakan tujuan utama perusahaan.

Karena tujuan utama perusahaan adalah meningkatkan nilai perusahaan melalui peningkatan kemakmuran pemilik atau para pemegang saham. Rasio-rasio keuangan digunakan investor untuk mengetahui nilai pasar perusahaan. Rasio tersebut dapat memberikan indikasi bagi manajemen mengenai penilaian investor terhadap kinerja perusahaan dimasa lampau dan prospeknya dimasa depan. Ada beberapa rasio untuk mengukur nilai pasar perusahaan, salah satunya Tobin's Q. Rasio ini dinilai bisa memberikan informasi paling baik, karena dalam Tobin's Q memasukkan semua unsur hutang dan modal saham perusahaan, tidak hanya saham biasa saja dan tidak hanya ekuitas perusahaan yang dimasukkan namun seluruh asset perusahaan. Dengan memasukkan seluruh asset perusahaan berarti perusahaan tidak hanya terfokus pada satu tipe investor saja yaitu investor dalam bentuk saham namun juga untuk kreditor karena sumber pembiayaan operasional perusahaan bukan hanya dari ekuitasnya saja tetapi juga dari pinjaman yang diberikan oleh kreditor .

**Keyword** : NPM, EPS, ROE, DPR, Pertumbuhan Penjualan

# PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL DAN LINGKUNGAN, APAKAH BANK SYARIAH LEBIH BAIK DIBANDINGKAN BANK KONVENSIONAL?

**DIAN IMANINA BURHANY, NENENG DAHTIAH, DAN AHMAD SYARIEF  
POLITEKNIK NEGERI BANDUNG**

Disclosure of social and environmental responsibility or corporate social responsibility in Indonesia is currently not optimal, including in the banking sector, both Islamic bank and conventional bank. Islamic bank based on Islamic values have a strong foundation in terms of social justice and accountability to implement and disclose social and environmental responsibility. This study aims to determine differences in disclosure of social and environmental responsibility in Islamic bank and conventional bank; recognize excellence in disclosure of social and environmental responsibility in Islamic bank; and recognize excellence in disclosure of social and environmental responsibility in conventional bank. Research sample taken purposively are Islamic banks and conventional banks that carried out disclosure of social and environmental responsibility in the annual report and sustainability report on its website. Research data is secondary data accessed through the bank's website. Variable measurement using GRI 4.0 indicator. Data analysis using content analysis and quantitative descriptive analysis.

Study result show that there are differences in disclosure of social and environmental responsibility in Islamic bank and conventional bank, that is Islamic bank are better or superior to conventional bank, but both are still in low level; the excellence of Islamic bank disclosure is in General Disclosure Standard, Environmental Disclosure Standard, and Social Disclosure Standard; the excellence of conventional bank disclosure is in Economic Disclosure Standard. This result can be a reference for social and environmental responsibility practice and disclosure in bank, both Islamic bank and conventional bank. With this result, it is proven that Islamic values support social and environmental responsibility practice and disclosure so that Islamic bank are not inferior to conventional bank. Conventional bank can "learn" from Islamic bank in improving social and environmental responsibility practice and disclosure.

**Keywords:** conventional bank, Islamic bank, social and environmental responsibility, social and environmental responsibility disclosure



# PERAN PERIODISASI REGULASI AUDIT PADA PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN TATA KELOLA KORPORASI TERHADAP MANAJEMEN LABA

**BAMBANG PRAYOGO  
UNIVERSITAS TRISAKTI  
DAN MECO SITARDJA  
UNIVERSITAS AGUNG PODOMORO**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji peran regulasi audit pada pengaruh tata kelola korporasi, kualitas audit terhadap manajemen laba. Penelitian ini diteliti dengan menggunakan metode SEM dengan pendekatan partial least squares (PLS). Sampel penelitian yang digunakan adalah purposive dimana total 69 perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam periode 2008-2015 dengan 480 observasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa regulasi audit berpengaruh secara positif terhadap kualitas audit. Dewan komisaris dan kualitas audit berpengaruh secara negatif terhadap manajemen laba dan komite audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Perubahan regulasi audit terbukti berpengaruh meningkatkan kualitas audit sehingga dapat memitigasi manajemen laba di dalam perusahaan. Untuk penelitian selanjutnya, penelitian dapat menambahkan indikator corporate governance yaitu komite remunerasi dan komite nominasi.

**Kata kunci** : corporate governance, kualitas audit, regulasi audit, manajemen laba

# PENGARUH ANGGARAN BERBASIS KINERJA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH

**R. AIT NOVATIANTI, R WEDI RUSMAWAN KUSUMAH, DAN PUTRI LARASATI**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana anggaran berbasis kinerja, bagaimana akuntabilitas kinerja instansi pemerintah, dan mengetahui pengaruh anggaran berbasis kinerja terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah. Penelitian ini menggunakan metode eksplanatori. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pegawai yang melakukan aktivitas penganggaran di Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan Indonesia UPT PPPPTK IPA. Teknik penentuan sampel adalah dengan menggunakan teknik sampel jenuh. Sampel yang diperoleh berjumlah 32 orang. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan menyebarkan kuesioner. Hasil penelitian menunjukkan bahwa anggaran berbasis kinerja instansi tersebut baik, akuntabilitas kinerja instansi pemerintah tersebut baik, dan hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa anggaran berbasis kinerja berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah.

**Kata Kunci:** Anggaran Berbasis Kinerja, Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah